民

或

叢

里目

第五編 · 37 · 經濟類 所得税會計論

中國所得税

袁際唐

陳德容合編

楊昭智著

上海市店

	* * * *	*** 有 究 % ***	權 版 即 翻	****			中华民國三十六年八
						中	月
發	即、	授	著		وشو	國	初點
行	刷	行	作	印	定	30.4	
所	所	人	者	剧地	價	所	
				點外	國	得	
				3%	幣	411	,
窩	印语	朱 上	楊	加巡費	捌	稅	į
粉各	務	梅		K	沱		1
(4)	刷印	響情	nz			册	,
游地	審	iji Vā				, IU	数
缻	版館	與	智				£.

常務之急 國 即 戦 額之大小咸石納稅之義務是合於賦 中之良法也 斂諸 由 是合於賦 反較輕於貧者殊欠公允所得稅則採用累進率使吞倜 事 創 來 年 聽。 學說、 則 行之其他歐美各先 也。 年武行因內戰而停 江 弦 可提高的 慨 國之道最要者不外建設與國防凡對此共同團體之共風費用自當由團體分子共同擔貨之此賦稅之所 値開 固不能存 稅 加 月海 4 其優點有三按各元 人民對於國家 欲去其 前細 - 均之原則: 徵 稅 通 伊始少昕 率以急國難是所得稅, 丽湿, 在, 停頓 而赋 進國, 此 國之大計乃與各 成稅之種 究者輒多疑慮蓋稅法雖良而稅制則最複雜會計之組織更無論矣亟侍蹟學深思之 直 其二國民能納所得稅 手 亦次第採及日本採用此稅在明 廿五年秋始由立 直接稅多限於部局, 類亦 税许及之原 合於賦 而 非 直接強 閉關 國 相 稅 為控制財用之盈絀一 自守時之簡單況當百廢俱 有 法院通過所得稅暫行條例, **啓多中流以上之人在承平時稅率減低以培養其富力** 則此其一各種間接稅若按貧富 其輸將之義務者則 伸縮 不能普及所得稅則除不及納稅標準者外一 人之納稅貧 之原則此 治二十年我國民國 其三具此三優點是以英國 扪, 與納稅能力比例增減以免貧重富輕之弊, 惟所 繁乎互市之消長昔所謂 得稅較爲適宜此舉 舉之時需用 行政院頒行施行 兩者之能力而 三年曾公布 更多求關賦 細則頗 所得稅 在. 稽 世所公認為賦 般國民隨所得 百四 而 言, 税之源, 不征, 則富者貧担, 聳動 十餘 法草案民 二旦有 海其稅 年前, 亦屬

會計之討論實務曹表罔不綱舉目張應有盡有誠空前傑作也凡與所得稅取與有關者咸宜手置一編以資考銳 工多方論述以供大衆之研討。

袁君際唐教授曾主講復日大學纂著所得稅會計論付刊問世觀其論列凡所得稅,

吳興錢永銘

焉是爲序。 。

二五,十二,二十三。

金序

岩吾國 慎哉! 行, 計 計算, 也。 华夏 商民素乏會計制度課征之根據輒 會計之概 曹表於申報方法, 其翊 稅 考先進 袁君際唐以 務使 夫經 法之一大轉變也。 處非常之際柄國 助之功必將爲 念為 納 國以 稅 話國枕法解然可 原 制 人納 會 到 用 爲先而 報告編製通舉例證 其所 的闡述次之以 計名 百 雖然, 應納 世 剣 其家近復鑒於所 抴 所共見也沒君徵序於余爱識數語以署其端。 者 **一**財尙焉理問 高略遠腦 觀而 制度減良炭惟以吾國幅 政府得其 其國學者 實務舉凡英美中三 威無所 教然以 财 使 所 應得, 之道以 得稅 適從因之糾紛 編在 **延不殫煩於稅務會計** 所得 推 國家處常應變於財 手者心 健全 行之始會計益居重要乃輯 稅 國最近稅法及實施 付諸 員之廣商情之繁民 税制為先取精用宏利, **接**擾, 領神 實施吾 悟即 在所難免蓋 其, 机 赖, 政之連 一門再三致 知若干載 情形, 間又不 非立法之不善乃綜覈名實之爲 頃 用得以裕 刻可以 寫 後必 英大焉近時 分 Jili 力焉誠以 門別 相習實難以 得 駕 集事蓋於吾國所 稅 如, 關 會計 類, 卽 贈 會計 統諸 税法之良义莫所 全民成蒙其 論 圖厥始 詳列, 紀錄 稅 ___ 稿, 而 復 關係 省 J: (休揭, 之實為 次般 得 述所 更以 稅之 稅 得稅 以 得 可不 非 我 額之 推 會 易 國 枕 吾

中華民國二十六年二月

吳江金國寶序

序

金

李序

度即征稅機關對於所得稅亦必須有善良之會計制度而, 簿册時發生麻煩由此可知所得稅與善良之會計制度盡有不可或雕之關係抑不特納稅者須有善良之會計, 蒐集各會員商店所用簿册逐一比較研究劃一名稱規定格式分發各會員應用自本年度起實行以免將來檢查 不特勢有所不能即政府亦斷不允許也果也最近滬市各業如豆米行業醬園業綢緞業等均已設立專門委員會, 我國商人對於會計向多因陋就簡自今年元旦所得稅條例完全實施以還則雖欲繼續簡陋亦不可得何則 後可。 制

會 東西是誠當今國人必讀之書也其對於所得稅會計之貢獻自不待言矣是爲序。 吾友袁君際唐近與陳君德容合著所得稅會計論 一書凡關於所得稅會計之概念與實務均能貫通中外融,

中華民國 二十六年 二月十八日

李權時識於復旦大學

筝序

謝序

見諸 141 公 佈 **臂行之所得稅** 天當國家非常時期政府恆行新稅以應付財政上之措施而調劑經濟上之平衡**我政府之久經籌備**。 所 得稅暫行條例及施行細則使有所遵守而毋遠第政府對於所得稅之政策旣實施爲人民對於所 即所以裕國課 而利民生也仿世界各國之先例復詳審我國之經濟現狀社會情况生計程度。 而今始 得税

生困 Ŀ 旨飲 難。

 当經 細之考核會計整理已感切要故其事業上之資產負債損失利益之計算具有詳備之表報足資課稅納 濟 幼 稚 時 四期事業單位 純。 自可 因陋 就簡惟迄近代工商各業之稍具規模者政府已行其嚴密之監督自身。 亦 需

標準 が精 者 所 在 多有而在一 般之事 業。 · 猶未深切注意及此更以會計人才之缺乏將來在課稅方面。 深 慮 有 漏 税之 稅 逃

税之弊在 納 稅 方 面。 難免有重稅罰稅之害或巡陷於不普遍不公允而失其所得稅之其 義矣哀君際唐主 講 復旦

大學所 切 關 係。 得 Mi 稅 灌 色 輸 計 國 論。 民 將以 不 可或缺之 **其講授資料編** 智識吾知袁君之於是霄也全在乎所得稅會計上竭盡其指導之責任。 成 專 書。理 論 實踐兼收於 並 蓄。刊 行於世紀 俾 世人 瞭解所得稅與 會計 其有 之有 助於

福國利民之大計豈淺鮮哉

謝

序

謝霖

__

凡例

之推 會計美人顧胡G. F.Sherwood之聯邦稅務會計Federal Tax Accounting華爾通書局 Walton Publishing 是狡洁者逃稅國家之稅收必蒙影響故各國於稅務一項多有會計專著如日人船田勇與片岡政一各著有 推行之參考前編者會在 **Fニ十二日頒** 值 一つ吾國倡 開 賴會計為輔蓋會 徵伊始吾人對於現行制: 佈 施行細則同年十月起已分別着手開徵考所得稅制在課稅制度上屬意最良亦爲最複雜之稅, 辨所得稅之議已久於二十五年七月二十日始由立法院通過所得稅暫行條例行 復旦大學主 前 記錄 如 度與先進國家之成例似宜有比較之研究與深切之認識以冀澈 不得法則 講 ---所得稅會計 應納稅額之計 論」一科係參酌各國稅法及專著編印 算即 無法使之準確納稅人之負担 講義, 即不得 窈以 底了解了 政院亦 公平於 所 得稅 稅務 於八 而 爲

付 費用之扣除所得之課免及其計算耳吾國晚近於會計 Company 刷 如爱不揣譾 亦編有所得稅會計及實務 陋, 削編之講稿加以整理更補入最近頒佈之所得稅條例及細則彙成一 Inome Tax Accounting and procedure 一學國人提倡研究不遺餘力而於所得稅會 等書顧其 帙刊印行 内容所述 計之著 世 聊 資借 述 無 倘 非

鑑藉以喚起國人之注意。

(二)本書分爲三編首述所得稅會計之概念予讀者以原理之認識次言所得稅會計之實務係參照稅 注 與

例

凡

實施之情形, **畜** 全制度方面 作 進 一步研 究之資料末爲所得稅會計之報告分述申報之方法報告之編製故本書之内容理論 質

綜合法課稅 務 雅 收 娏 乃稅 制 中最 良之辦法早已著名全球, 雖僅英美中三國然英國為所得稅發源之地, 兩國 稅 法與實施情形均足為吾國效法是以本書趨重於 捉美 且為分類法所得稅最成功之國家美國以

二國而略及其他國家之稅制容俟暇日躬另著專籍以論之也

(二) 書内 所有名詞, 凡見諸現行法令及會 計專著者均已採酌應用其尚未譯定者依極普通 而合理之譯名,

加以鈴稱乖娛舛穆之處尚祈高明指正之。

四語 शि 因所得稅條例施行細 則及征稅須知預 佈未久稅制自尚未臻完備之境故編者依國 情習慣參以

英美之現制略加補充

Ŧi. 本書除取 材於英美一九三六年之稅法及否國所 得稅 修 例及細則外頗有引用時賢著作之處 見

附錄 一参考文獻) 再本書付梓之削龍承光華大學張校長題名復日 大學錢校長及財政專家劉大鈞金國寶李

性時謝霖諸公賜序謹此一件申尉。

(六)本背出版忽促謬誤難觅讀者不棄幸加教正。

民國二十六年二月八日

桐者識於大成會計統計事務所

所得稅會計論目次

第一	第一章	第	凡例	序
क्षा भिर्	絡論	編	12 3	
得之釋義		所得		
		稅會計		
	•	之概		
	•	念		
•				
•	•			
•	•			

第三節

所得稅課徵之範圍

第二節

<u>Г</u>

第五節

Ħ

次

第四節

所得稅法之述要	第五節 所得稅一七	第四節	第一句 消費稅	第一篇 以產稅	第一節 人 追稅	第二章 所得税之演進史要,一三	第八旬 屬於所得稅名詞釋義一一一	第四項 培養民族道德一〇	第三項 促進國民經濟建設九	第二項 扶植真正氏權八	第一項確立良善税制:	第七節 國人對於所得稅應有之認識六	第六節 所得稅盛行之理由四	
---------	-----------	-----	---------	----------	----------	-----------------	------------------	--------------	---------------	-------------	------------	-------------------	---------------	--

第二節 免稅所得	第三節 年度確定之原則 五五 第三節 中國 五五 第二節 支出劃分之原則 五五 第二節 英國 五五 第二節 支出劃分之原則 五五 第二節 英國 五五 第二節 大田 五五 第二節 大田 五五 第二節 大田 五五 第二節 大田 五五
----------	--

Ħ

灰

農産物所得稅之滅免與豁免一四六	第二節
納稅人之商榷——————————————————————————————————	第二節
所得之估值 ─ 四○	第一節
農產物所得稅⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯⋯	第八章
財産所得稅之豁免一三九	第五節
補償權利之商榷	第四節
納稅人之商榷	第三節
))	第二節
<u> </u>	第一節
<u>财產所得税</u> —————————————	第七章
救濟	第四節
減免一〇〇	第三節
扣除八七	第二節
豁免	第一節

Ħ	第四節	第二節	第二節	第一節	第十一章	第五節	第四節	第三節	第二節	第一節	第十章	第九章	第五節	第四節
次	週薪所得納稅之救濟	牧師之所得	費用之扣除	所得估計之原則	新給所得稅	其他所得	國外財產之所得	國外證券之所得	未在稅源征稅無定數利息之所得	營業及自由職業之所得	營利事業所得稅	國債利息所得稅	農人及其賬簿	指定稅率之課徵
ħ			四										五三五二	T.

目	第十七章	. 第五節	第四節	第三節	第二節	第一節	第十六章	第四節	第三節	第二節	第一節	第十五章	第三節	第三節
次	扣除	新給報酬之所得	國外匯兌之所得	和仓及使用費之所得	利息收入	股息收入	其他所得	事業改組	有價證券	分期付價銷貨及其他交易	概論	營利之所得	資本資產捐益之處理	資本資產之釋義
t										————————————————————————————————————	,一八五			

4	租税····································	第二節 利息支出

	Ħ	第一節	第二十章	第三節	第二節	第一節	第十九章	丙	第六節	第五節	第四節	第三節	第二節	第一節	第十八章
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		税率之基礎	現行税率	免稅所得······	課稅範圍	我國現行之所得稅	課稅範圍及免稅所得	中國之	事業改組之投資資本	投資資本之限制	投資資本之増減・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・	營業公積	輸納公積	寅收股本	一 投資資本···································

第二編

所得稅會計之報告

11 次	第一節 课税方法	第二十五章 中國所得稅課徵手續及報告表	第四節 所得額報告表之例解 /:	第三項 聯絡公司股票或债券買賣之捐益	第二項	第一項 福造合併所得額報告表之辨法	第三節 合併所得額報告表	第四項 清算人及信託人所得額報告表	第三項 公司所得額報告表	第二項 合夥所得額報告表	第一項 個人所得額報告表	第二節 所得額報告表之要旨	第一節 所得額申報之時期及地點	第二十四章 美國所得額報告表
		四九二		四五二	四五一	·····································				四四八		P P	四四三	

(三)所得	(二)所得	(一) 參考文獻	附錄	第六節	第五節	第四節	第三節	第二節
(三)所得税征收須知一四	(二)所得稅暫行條例施行細則七	考文獻		罰則五一九	繳納稅款方法五一七	審查五一七	調查五一六	所得額申報之時期及報告表四九四

得 稅 會 計 論

第 編 所得稅會計之概念

第 章 緒論

第一節 所得之釋義

困難, 究第 逾三百鳑) 之厘訂也第三所得有勞力所得與財產所得之別, 自不能表示其納稅之能力故課征所得稅應以 額 故各國稅法對於兩種所得課徵不同例如英國對於納稅人之勞力所得減徵所得稅六分之一(惟不得有 之純所得又往往因各人情况之不同而其納稅能力途亦大相逕庭者故各國稅法多有豁免及減免(下詳 ---FIF 所得有總所得與純所得之別按總所得爲納稅 得二字驟視之似無釋義之必要然而經濟組織既日益發達各人情况又每不相同所得二字途亦頗堪研 美國則 明 定凡所得年在三千元以下者均稱勞力所得收八超過一萬四千元者無論 純所得為標準第二 前者所得均由個人勞力所致較之不勞而獲之財產所得自多 人在該納稅期間收入之總額既未扣除 所得稅爲最公平之賦稅故設使二人所獲爲 切必需之費用, 如何不得日為

同

绑

意

緖

論

價值, 物之權 所得偶爾包括在內。 未免 事 勞 質上確 力所 即其所得之收入未始不可加以估計而課稅焉依財政原理而言若將心理所得直接包括於貨幣所得之中, 困難重重亦且無法決定之是以所謂所得係指普通貨幣所得而言而對於衆共所知的及易於決定的心理 得, 利, "無所得故] 雖非貨幣的形式但確具有貨幣的價值此種所得應否課稅頗成問題美國則以 此蓋二國稅制之不同也第四所得有貨幣所得與心理所得之別心理所得云者所得之性質爲享用財 不課稅而 在英國則以此種所得若從而 出租則必有貨幣所得今既不出租, 此種 則 所得估 以其使用的 ·計爲難/ 權 利之 且

第二節 所得稅會計之意義

為繩 莫不 產之狀況故所得稅之徵收須賴會計為輔我國所得稅割行條例施行. 資產負債 規定憑會計之原理以研究合理合法之會計 須依 進蓋 通工 表損益計算書及財 稅 所 一商業之會計無非紀錄經營之情形決算損益之結果最 法之 得稅施行之後必引 規定分別計算否 產目錄 起會計上之問 則 以 縱 介證 有 合 明英美各國於編製所得額報告表亦莫不以, 理之會計紀錄 也。 題如 投資資 恐仍難爲稅法所認可故所得稅會計者在依稅法之 本之計算費用損失之扣除以及課稅所得之決 後 細則第二十 目 的 在 示其在該期間填確之損益及其 四條 明定 其 中報所得 會計 Ŀ 決 得 算報告 時, 須 定等, 附

書

呈

財

第三節 所得稅課徵之範圍

得營利事業所得薪給報酬 得稅制如意之稅法, 所得稅之列故意國所 按所 得稅課稅之範圍分爲兩種一 卽 得稅, 分動 文以動產所得稅名焉以上 所得五種旨在使稅法之效力得以普及並 產所得企業所得官吏所得及勞力所得四種其地主已課生產稅之所 曰 一 般 的 所得 兩制論公平普遍之原則則前者較勝於後者惟後者則 税制如英之税法分為是 通所得農產 無何種階級事有免稅之待 物所 得,並 遇。 得, 國 日 債 不 特別 在 利 息所 應 施 課 所

第四節 所得稅課徵之方法

省除 謂公平二 叉防 也, 医所 不勝防, 麻煩, 考所 **冯得之總額**, 字是以 易於徴收但 得悅課稅之方法凡三一 mi 凡 社會 由 此法早經 納 愈複雜, 就 稅人之申 法國 淘 汰 僅 個 及他 報自繳故又曰自繳法各國行之而著成效者首推 V 國往 成 师 **日估定法即按** 财 得 政史上 亦愈難 事 證之則 推定故估定法, 名詞 級點 外表之形式為推 而已二日申報法即 極名蓋法律 揆諸 定所 按能力納稅之原則, 上規定之標準既極 得之數額課以 按照 個 美德不過確 人 所 得之 其簡單稅吏舞弊之方法, 應納之稅是也其優點在 亦不過略得 總額 知個 m 近似, 人所得之總 課稅之方法 絕不能

第

之來源 亦極 額, 亦非易事必行政 准 確, 截收其應納之所得稅故又名扣繳法英國行之最著成效意則次之其優點在征收手 少 有遺漏, 然此行之於實業發達公司緊與之國乃能顯其所長否則稅源不甚歸聚截收之法 機關辦事謹嚴更濟以精細之調查而後方克致效三曰課源法即分所得爲若干類各就所得 續旣極的 簡 省, 亦未能推 而 課稅

第五節 所得稅之稅率

行

而

盡

利

也。

力之增加其 所 坙 之收入且往往因之而減少武觀美國聯邦政府所得稅增至甚高時而 耳英儒 得少者當其納消費稅及其他間接稅之負担較之所得大者爲多故課所得稅時予以減免使濟於平且納稅能 考賦 較之所得之增加為速光宜於累進惟累進不宜過急操之過急足以滋長逃稅之弊不但不能 税之税率有三日累減税率比例税率累進税率現在累減税率既已廢止則所存者比例與累進 柏斯特布爾 Bastable 氏以爲所得稅之稅率爲水獲得稅負分配之眞正 其歲 人反形滅少卽可概見之矣。 比例 起見應採累進 坍 加 兩種稅 制 國家 蓋 因

第六節 所得稅盛行之理由

世界 列強若英美其財政歲入基**礙極為**穩固蓋皆以所得稅為主要之收入也其他各國亦莫不努力於所得

税之推行考其理 由 約有數端

需要 接 曲 稅 個 上加以 則 人之所得償 (一)所得 無 論 課稅不合公平原則自無力 納 稅 稅 為表示 付, 人之納稅能 顧 兩種 個 課稅 人納 力如何薄弱苟有 方法順 稅 能力最確當之標準平時 庸 言故 有不同之處蓋間 (遠不如) 消費印 直接稅 征 以 接 稅 就個 稅 人民所納各種賦稅無論 人民之窮富不等其界限效用 如消 人所 費稅 得 數 關稅 额, 等類僅 依 其納 其爲直 稅能 能 在 人民消 力 接 尤難 課以 税或 費能 測 所 開接 量是以 得 稅 力及消 税莫不 爲 所得 愈, 閬 費

得 庶 **費稅之舀担又極不公平此項缺** 幾可廣乎不。 税制之中規定生活費用之扣除使所得小者不致破稅所得多者復可依 (二)所得 稅有矯正負担不公平 、點極為是 的效能無論何國因經 陗 見自 财政 <u>II.</u> 場言自不能不 濟 上社會上財政上之原因不能不課以 加 矯 其數 E, 而 · 額課以 所得稅即 累進稅賦稅分配之全部, 所以 治 此缺陷 消費稅而消 也, 蓋所

税最合

不等原

則。

少,且一 應歲 出之膨脹 (三)所得 國之經濟資 间 税稅收最富穩固性一國 堉 加之其 源芍非 八遇有 數 額 巨大變故的 PJ 根 拽 有各種 於經濟資源及從前 自必歷年 經濟資源存在此等資源即不斷 增加, 因之所 稅收統 得 稅稅收焉 計 預測 確 實於編 有不隨之而 **靠**, 發生所得則稅收自不致有 製減 增 入預算上即 加者乎於是即 得數 所減 額 可 適 確

實之效果反之閥

稅

我

國

歲入大多屬關稅 年約三萬萬元) 平時歲入容或可

田

戦事

發生輸入輸出同

時

所 得 稅 計 r A

鈚跌歲入自必大減於是財政上即生莫大之問題焉

四)所得稅適合普遍原則蓋所得稅係依人民在一定期間所得而課稅人民旣各有其所得則政府征稅自

極為普遍此固一定之理毋庸更為贅敍者也。

五)所得稅最富彈性以適合財政上之需要蓋所得稅不僅在經濟發展時稅收增多以適應經費之膨脹即

在國家遇有變故如戰事災荒發生時, 他種間接稅收自必猛減無疑而 所得稅稅收則較爲可恃因所得稅可以依

诙 人預算需要的情形決定稅率, 如果每年決算有盈餘時可以裁低稅率以增加人民所得而減輕人民負担用以

培養民力善儲國富反之如國家經費需用增加時, 亦可加高稅率以 | 圖彌補初不以事變而有若何之減少也。

第七節 國人對於所得稅 應有之認識

所得稅之內容旣 如前述顧此稅尙有更重大之意義爲全國國民必須予以撤底之認識者謹按財政部印行

之現在實行的所得稅一 書節錄國民對於所得稅應有之認識如次:

第一 項 確立良善税制

過 夫 國民對於國家非不葡納稅之業務顧以輕重厚確之間殊失調濟平勻之理有利得甚厚, 而對國家竟無

决 栳。 徼 政 選 澈 在。 心心 府 -+ 而 始 旧 %於之信。 背 晶 中 推 合 時 代顧當時以 央於 平能 行, 车 輸 因 雜之廢除 情勢 以 納 裁 力原 期完成 政局 撒 者有負担已重而仍喘息於催比之下者如一 念與民 特 厘 以 金以 則 确 殊 粗得寧靜之時即 (更新共) 也夫 良好 厘 傠 爲 金及 後機 消 須 (税名所得必以 機 稅 極 設施, 、岡民族復興之偉業對於財 其 以各項苛稅 續 制之穩固 他背 努 力其餘各省大體 積 雜層 極改 毅然決定廢除 从 田不窮, 礎。 革 雜捐之陸續廢除數年以 人民收益 尚有 月 財 賴 的 لنا 有 政系統紊亂不 於直接稅之推 初本不在收入之增加 切苛 可告 確實保障者而 政之整理 般所謂苛雜對公旣無確 雜, 段落。 確立 基 良善稅 行所得 堪, 預 來先後已達五千餘 一瞬已具 雖欲 後始 計 最 他。 其理· **資納稅之義務** 舉辦 税即 近期 制以為整 规 模所得到 良稅, 其 間 二也。 由有可 必能 切之效益對私 而 理 税之推 所得 種稅 財 人民莫敢置 使全國各地 故 得 政安定民生之唯一 内税之籌議 , 額 所得益 而 行時 五千 言 者, 多者, 機 假同 信。 餘 更無苛雜之存 、萬元現除 榭 E 弦 始 負 刑 其義務 臻 H 自 成 担 央本 人 則 政策。 之 之栲 熟。 北 輕 京 亦 故 貫 邊

攻其 稅 此 款 而 平 增 必 弊 均之精 加, 質及 須 害途不能免所得稅爲現 使 毫無所得或 點 義 盟 也二 城之所 爾皆能 日 辨 所得 近分別委託 歸之於公而 理之嚴密而 甚少者不特不予課稅, 在僅有之直 無絲毫之浪 地方財務機關貧 合乎科學方 接稅亦即 費故今後稅 法 H 也稅款征 責辦理而收受款項之責任則付之於國家 進 我全 而 由 務之 國國民開始 國家子以妥善之救濟馬所謂取 收在 執行, 習慣上必須多設 絶不 對國家負其責任之有力表示故所收之 濫設機關任 機 用 關, /冗員初· 始 易推 諸富 銀行 步 有) 進因是用人 郵政儲金局 征收之時只 丽 濟其窮乏, 必

或 舉辦 利 之情形 其他指定之銀行商號,使人民對於國家亦若家事稽考旣易監督自切一切弊害皆無從得而產生矣。三 法, 其手 項重 m 合乎行 續極 獲得圓滿之效果故所得稅之創辦度亦必有超乎尋常預料之樂觀也。 要事業之成績觀之如推行法幣也, 為 簡單, 政效 率也。 絕 無一 依所得稅條例之規定 征稅分爲三種, 切货 擾之弊國難以 防遏走 來國民對於國家之認識 私也, 整理地方財 一般納方法, 政 則分 也乃至新生活運動等等莫不以 愈深負責之勇氣 為課源及申 報二 亦隨之加 類 採用 強, 就 日 申 織款 極順 中央 報之

第二項 扶植真正民權

於民 吾國 旦 推 夕所 行, 四省 滿清之時 即 古 |美 權之培養近年以來各地方建設之猛進已有目共觀即 閥 辦, 企 融組 乘時 則 能 此爲功然日 (更足以促進民權之實施使國民加增問政之機會蓋國民雖有貧富之別而其應享國民之權利) 國之獨立 制 織之改善苛捐雜稅之廢除地方預算之確立次第均著成效他 據, 厲行 任意誅求人民之生命財 屯以 ·精月累成績已斐然可觀此皆最切實之表現, 專制, 納稅而無代表為其號召之理由卒之英國不得不屈服於真理之下而 人民 困於聚斂而終無問政之可能。 產仍無合理之保障於是本 就財 政 總理 亦即國家進於近代化之重要過程 一端而論如厘金之裁撤關 倡 黨有十五年之北伐南京奠都 言民權發動革命辛亥一 如地籍整理田賦 心革雖, 脱之自主, 承認美國之獨立。 舉帝 也今 事鉅 以 制 後, 所得 則 音 法 遂滅, 即 一幣之 無稍 從 重, 稅 非 事 不

家亦 梨, 善 其 其 自 身逍遙作國外寓公之國民亦即 Hi 得多者應力 是能 明 瞭人民生活之真相 知此 乃國家所給子優良之機會即 而易於衡 使每 個國民皆知其不身乃屬民族之一員應完全担貧民族與亡之責 量其國力以從事於民族生存之競爭。 領對國家多負其應盡之責任今而後固 不容有 捆 載 他適獨 國

第三項 促進國民經濟建設

收之謂 復 理 價, 中, 此 奏至謂 果有 與 因 最 此 與 須售出 爲經 為流 轉嫁之故其担負 或 市場之繁榮實爲 也茲 謂 入 意圖 農村 齊學家 行實 征 就經 哔 收 避 崩 則 所 酒 消 得稅, 稅 商 一百 此不 一致公認之鐵 而 百 IIII 《人爲購買者但 業周 提高物 過二人之種 言, 桶以 洲 國民經 普 使 通 Ĺ, 敞, 物 價, 崩 始 商家於年終結帳之時查知本年盈餘甚多例必提出紅 悄 涿 颠。 所 則 騰貴, 征 建 得 依 m 但若出: 收三元之所得稅此三元之稅旣 例 設連 其所 iji 常此 如 --税之征收根 場競爭之原則, 動 農村崩 桶啤 熩 測 售十八元之啤 之主 背, 逎 要因 更與事 本不 原價十 清百業凋 敝之時小民生計, 素蓋 發生 必 無人 五. 沔, 實 人類 聯 111 相 (購買 反蓋所 弊之作用反之所得 如征 售人賺得一元之純 心理 (其貨物) 收 不得轉嫁於貨物而 莫不 其 得 稅 他 希望其 間接稅 而 非間接稅. 終至 粉盆 事業之成功, 稅之施 利, 教三元則其市 於蜗 不堪。此 無從轉嫁如 利若干以分配於共同勞動 uij 其 蝕: 出 售人 貿 行, 最 種 大 4 後 駔 實額 成 可 雖 亦 絕 慮, 功式 以 欲 無不 價 不能 尤以 促 繳 在 必 -**f**-高十二 者名 願 稅 進農村之 影響於物 商民 緞 m 利 納之 亢 八元 闸 不 雙 以 [i]

0

之人, 家 者之光 能 稱 投資於工 固 聞 雄 力 不 英國 於世 m 築並 能 時 勤 ·商之厚雖! 界雖 香精 當實 冉. 阿 課以 搏得 家 施所 [4] 進 其 報效 之征 书 非 原 图不二, 成, 得 他之責任 [ri] 取千 税之時, 反之則 様須 國家之獎勵, 分之幾之稅款其比 गिव 納 松 人民 敗. 所 所 所 國 得 得 得 豕 稅 均 凡 稅. 税之施行, 《之強弱, 能 不 稍 而 願以其 有 促 人民 進生產增 知 **冷藏之人蓋** 寧願 卽 例不 其 款 緊 成敗 於個 徴 項 過等於 杯 加 納較重之稅 人之成败, 利 富力, 放 無 鈍, 銀 不 公行乃相称 樂從者, 質為 、夥伴分 间 不容否認 愚順怠惰之徒雖 國家能否趨於繁榮之良好 以 和之一 故所 期 率投資於 同 也夫個 得 胩 小部 稅 可 得 Ï 實 分,以 人原 商, 行以 較厚之利 其 因 自 世, 後, 開 存 身之生存, 其 放 商 區之 場之活 成 息。 銀 英國 進 藪, 敗之條件 行 繩 而 所得之利 也, 亦 躍, 换 工 難 取 必更 商業之發 有 商 以 上前, 維 為 場 息 勝 持, 不 激 國 有 達, 及 利 進,

第四項 培養民族道德

欲 勢 不 刋, 圖 在 外 民 抗 依 族 人 不 所 對於所 ン復 緞 得稅 納, 與 結 暫行條 果必將 得 且 不 稅 例之規定 憚 是否 犧 促 成 性 阻 定, 意 資 金之逃避, 切以 繳 凡 有 納 取 所 而 得之則 得 在: 者不問 我 他 全 租 國 界 **已失之國** 同 4 FI 胞 趨 外 能 繁榮, 人民, 王, 否 均應 均 同 內 गि 地 心 益 同 受迫 律 德以 收 納 间, 爭 害者。 税。 遑論 取 因 此 其 此 平 民 有八 實 租 族 為 界更無論 獨立 顧 極 净 自 嚴 外 人或 重 由 晶 之主 之事 區所 將 憑借 權 實, 得 1 然 稅 租 阈 其 之 界之 國 捌 繳 係 九

納

問

題

也。

礎日換強固則少數漢奸之爲害。后過資海微波不足影響我之毫髮也是所得稅之施行正爲培蹇我民族道德極 佳之工具吾國民是否願愛其國能实其國將以足卜之。 其 強詞 **均因逃避所得稅而流入租界乃至外國其時中國必亡但流入外國之資金卽能免所得稅之繳納乎爲逃稅而亡** 於中國欲託庇外人而逃避納稅之義務是更為世間至愚極笨之舉實不值予以任何之顧慮茲試假定全國資金, 營工商等業者終必服從吾國之法律而繳納應有之稅款亦如吾國僑民在外國之必須繳款者相同若不幸而 將 **。國終領繳約史重之稅區 光然以作亡國之人世間寧有此類笨伯乎漢奸之流世固有之然使我民族道德之基** 抗拒者知其目的必在經營謀利以外否則因區區稅款而受輿論制裁更大之損失智者不爲也如其國籍 此宣告終結更何有於所得稅之征收雖然此不過或有之想像耳依吾人理性之推測預料外人之在中國 故 假定因所得稅之施行而有資金逃往租界之現象是乃民族道德總崩潰之嫡果吾國將來之一切希望均

第八節 關於所得稅名詞釋義

第一就是認為在稅源上已經完稅的收益第二就是所謂個人免稅額按美國在一九二五年度之稅 獨身者免稅額爲一千元已婚人免稅額爲二七五百元供養依賴八者每人免稅爲四百元英國在一九三五年度, (一)優待 (Credits) 在純收益下減去某種優待餘額此種優待的數目乃假設已經完稅的收益此種收益 法明文 規定

亦 明定個人之優待額爲一百鳑夫婦之優待額爲一百七十鳑供養依賴人者每人免稅五十鳑就普通情形而言,

此 種 優待額就是假設等於最低限度的生活費不過此種免稅辦法並不將附加稅(下詳)計算在 内是當注 意

者 也。

(二)豁免 (Exemption) 各國稅法或為鼓勵為國家服務之精神或為提倡社會公共事業或為發展普

育或為體卹傷殘病廢祀見故多明定免稅之法人及免稅之所得如不以營利為目的之社團法人著作人之,

版稅公務員或職工因公傷亡之卹仓等均得豁免所得稅之課征故所得稅能益臻於公允之境也。

(三)減免 (Abatement) 近世社會組織複雜個人生活自非完全獨立乃與家族聯為一體之共同生活,

此 樋 家庭組織之生活在我國光為顯著個人之所得不是單用以維持個人的生活尚有對於家庭及其他親屬貧家庭組織之生活在我國光為顯著個人之所得不是單用以維持個人的生活尚有對於家庭及其他親屬貧

養教之義務因之對於所得課稅尚須考量個人所覓其他義務如妻室父母子女之預養費以及兄弟姪甥等寄養

人之供養費須分別與以減免焉。

、四)救濟 (Rolief) 乃係一種稅率的減低之救濟辦法也。

上述諸名詞事實上往往相互通用。

五)扣除 (Deductions) 凡營業開支推銷費用以及一切為獲得收益而所支出之開支在理自必先須

扣除無疑此在稍知會計學者固早已明瞭矣。

一八)附加税 (Surtax Or Supertax) 凡純益超過某點時即須加課附加稅(此點列年變更另詳下章)

按附加稅分級課稅採用累進稅率。

等亦須同樣報告須知此項報告表為確定納稅額之準則本身就是一種自己估 額 額超過規定數目以上者予以制裁一切公司凡無特別免稅者均應填送之此外合夥股東及代人經理之委託人 的稅額覺有不滿意時即可根據此項報告表經調查後而爲正式决定焉。 相等或超過者均應填送報告表以决定其中是否可以因必須膽養他人而得減免納稅並且可以對於收 七)所 得額報告表(Tax Returns) 所得額報告表指納稅人填送純益之報告表凡是收徐與個人免稅 計自己的稅額如果當局對於估 益 總

第二章 所得稅之演進史要

之初法德等國莫不靡然風從美日又繼之於後於是所得稅盛行而稅制始稱公允矣所得稅以能力爲納稅之標 歷史上觀之此能力標準或由於圖家政策或由於人民倫理觀念常有變易故其演進史可分五期述之如下: 所得稅由學者之理論而成正式之稅制其發生距今不過二百年在十八世紀之末始濫觸於英國十九世紀

(甲)第一期 人頭稅

(乙)第二期 財産税

第二章 所得稅之資進史要

(丙)第三期 消費稅

(丁)第四期 財產稅

(戊)第五期 所得稅

第一節 人頭稅

人頭 税以人為課稅標的物所課之稅起源最古故在上古與中古之時會盛行一時然稅制旣太普遍生 產 力

安得謂公不哉晚近各國莫不將此稅先後取消其卽有存在者勢成強弩之末難期再續美國雖有數邦現仍 **遂覺缺乏伸縮能力在當時貧富不若現在之懸殊故人頭稅尚不失爲公平迨後階級旣分貧富自別此** 人頭 舉辦, 稅又

然政府管理既疏亦不藉為重大歲人而各邦政府憲法多有以後不舉辦之决議至我國之人頭稅在漢唐之 間 則

稱盛宋元之時已失其重要性及至清雍正時則以歸入田賦直然廢止最近在歐戰時期法會舉辦男性人頭稅以

彌補財政之不足此外則不可聞矣。

第二節 財產稅

人頭 稅 既然失敗當時一般財政家均以為將財產作歐稅之對象實勝以人頭為納稅之標準於是財 產稅盛

行然財產稅 闪有 下列之缺 點, 故 行之不久終歸失敗。

- (一)財産多末 必即 其獲利多且獲利多亦未必即 其純所得多故財產稅不合賦稅能力說之理
- (二)財產所得 與勞力所得賦稅 不均。
- 三)消費別產 與營業財產之不易分別。
- 、四)估價難於確實計算自易困難因之徵收手 積不

(五)凡以 財 產 爲担保品 m 舉債納稅時生問 題, 承做 便。 押款者以爲財產本非彼所有且將款項貸出, m 反預担

賦稅當然欠公而在 押款者以爲彼已負押款之利 息賦稅負担自不能再加諸其身此亦財 **產稅失敗之一大原因**

故 財產稅根本有違財政原則 所謂背 通與平等是也。 也。

第三節 消費稅

(Petty) 在一 五〇〇年至一七〇〇年之間, 與霍勃斯 (Edobs) **均主張此消費稅以爲消費能力之強弱即其納稅能力厚薄之表現殊不知在** 内 地稅 (Excise Tax) 最為發達法學者鲍定 (Bodin) 英學者柏達

第二章 所得稅之演進史要

二,

大矣故消費稅至十九世紀漸不多見。 財富分配不均之社會中消費同價值之貨物其界限效用截然不同例如富翁製衣一件與貧寒者之一件則困難

第四節 財産税

標準在十九世紀之上葉法國首先舉辦租值稅 (Tax on Rental Income) 在第四期中之財產稅不如第二期之專重財產本身而轉視其財產之生產能力漸漸重視生產品爲能力之 ----時效從者極多當時財產 税雖

可免 除從 前財產稅一二缺點然决不能一無流弊且財產之課稅恆在不動產方面如土地房屋至於動產則, 發現

極難課稅自不易着手美國為現代財産稅之大本營而財產稅亦稱最惡茲擇其各邦所共有之缺點縷述, 下:

sser)之偏心税率之不一自在意料現在雖有估價委員會之組織, (一)財產之估價不準 美國各邦財產稅之制度頗不一律以致同種財產之估價, 而估價仍難公平。 竟各不同估價者 (Asse

(二)缺乏普遍性 **川產稅之缺乏普遍性無待贅敍且美之財產稅亦有向不動產方面趨勢與理論上之財**

產稅適背道而馳

三)逃稅者極多 財產稅之徵收旣背其道人民多設法以避免之或際匿財產而不報或將不動產變為動

產結果狡猾者逃稅誠實者付稅所謂 (Tax on Honesty)

稅太不良好會請著名會計師檢查其調查之結果謂價值高之財產賦稅不大稅率因以減低價值低之財產賦稅 四)稅率有遞減現象 因財產稅之缺乏普遍性途有形成稅率遞減倒算之現象美之(Jowa)州因財產

大而稅率亦較高其稅率有遞減現象於此可見一般。 (五)財產稅有電復稅趨勢 美國財產稅本身有普通與特別二種普通財產稅由每邦政府徵收之特別財

燃稅由聯邦政府徵收之更有許多財產稅聯邦政府與邦政府均同時舉辦且美國聯邦政府與邦政府之間缺乏

好連絡之制度以致重復稅不一而足例如押款租稅由雙方負担即爲明例。

第五節 所得稅

E! · 英喊音行所得稅成績斐然各國效從甚有主張單一所得稅者亦大不乏例然而舉辦所得稅困難未始盡

法畫所得之意義甚多有總所得與純所得而所得計算自難確定且有時所得有不能作爲納稅能力之測驗準則

港原因有二

(一)所得之分法各別有勞力所得與財產所得之別

(二)每人之生活必需費用絕不一律。

若忽視上逃二點而卽征所得稅又豈得謂平因爲勞力所得乃依自己的精神勞心或勞力所獲得如著作服

務等皆屬之至財產所得僅憑其財產而獲得所謂不勞而獲是也如房租地租之收入等皆屬之所得之方法旣有

難易之分則賦稅稅率自有高低之別否則於平等待遇之旨不免大相逕庭所謂生活必需費用色括下列三點,

(一)最低限度之生活費

(二)扶賽近親費,

(三)社會生活費。

故所得稅應從淨所得中徵收方合理論其式刻左

純所得一生活必需費用一淨所得(Clear Income)

總所得一營業費用,生財折舊,借款利息等一純所得(Net Income)

所得稅法之述要

第一節 英國

英國之所得稅始於一七九八年英法之戰蓋當時軍需浩繁國用區之原有稅則之收入不足以供軍用於是

有所得稅之創設爲濟戰時之急需原非永久之辦法故其後因戰停而停止然現行之所得稅實濫觸於此迨至一 八四二年復因國庫支絀為彌補歲入之不足復課所得稅其稅法之規定較爲周詳並分所得爲五類而具有永久

性之種制然 自歐戰發生以來始獲得主要稅之地位茲就英國所得稅之沿革分三期述之於左

- 一)第一期 歐戰以前
- (二)第二期 歐戰期中
- (三)第三期 歐戰以後

)第一期(一七九八——一九一四) 查英國開征所得稅其始也係臨時性質常因其目的完成而廢

止兹依其推行所得稅之歷更分三點逃之,

(!)萌芽時期自一七九八年至一八一六年。一七九八年首相皮特(Pitt)鑒於國用匱乏原有稅收,

納車僕馬稅其稅率爲若上年納稅二十五鎊者增其稅額三倍二十五鎊至三十鎊者增三倍半三十鎊至四十鎊 不足以供軍用於是創議征收所得稅實爲英國所得稅制度之嚆矢按其條例之規定課稅之標準凡三(一)富民

者增四倍四十鎊至五十鎊者增四倍半五十鎊以上者增五倍(二)平民納房窗鐘錶稅其稅率爲者上年納稅一

——二镑者增其税額四分之一二——三镑者增二分之一三——五鎊者增四分之三五-——七•五鎊者增一

倍七·五· 十鎊者增一倍半十──一二一●五鎊者增二倍一二一●五──一一五鎊者增二倍半一五──二〇

者增五倍(三)貧民納住屋或店鋪稅其稅率爲若上年納稅三——五鎊者增其稅額十分之一五———七●五鎊 跨者增三倍二○──三○鳑者增三倍半三○─ ─四○鎊者墳四倍四○─ —五〇鎊者增四倍半五十鎊以上

第三草 所得稅法之述要

=

法之期望蓋逃稅甚多實際稅收僅及預計之二百二十五分之一故皮特乃有新案提出。 分之三一五——二〇鎊者增一倍二〇——二五鎊者增一倍又四分之一二五——三〇鎊者增一倍又二分之 稅之原則而其特色僅在合數種賦稅而爲一亦可謂於消費稅中參以所得爲標準該法施行之結果殊出當時立 子女八九八者得請求減稅百分之十五有子女十人以上者得請求減稅百分之二十綜觀此項稅制並未脫離舊 者增五分之一七 e 五 一三十鎊以上者增二倍條例中更規定所得在六十鎊以下者得免稅家有子女四人者得請求減稅百分之十有 ——十鎊者增四分之一十——一二。五鎊者增二分之一,一二。五——一五鎊者增四

分六期分繳更另規定國內外僑民應各按其所得納稅國外英僑應各按其國內財產之所得納稅有兒童者則得 薪俸之所得(三)出自英國之所得(四)不列入上項之所得至稅率則一如一七九八年條例無所變更稅款每年 亦即捨棄按消費課稅,而直接課稅於個人之總所得其課稅標準大別爲四(一)不動產之所得(二)動產營業與 新案於一七九九年一月九日通過四月五日施行全文凡一百二十四條其要旨在廢止一七九八年之條例,

享如下之減稅利益,

(一)所得六○──四○○鎊者每一子女减稅百分之五。

(二)所得四〇〇——一,〇〇〇鳑而子女在六人以上者每一子女减税百分之四如子女不满六人者每一

子女減稅百分之三。

(三)所得一〇〇〇)——五〇〇〇鎊而子女在六人以上者每一子女减税百分之三如子女不滿六人者每

一子女滅稅百分之二。

(四)所 得在五千鎊以上而子女在六人以上者每一子女诚税百分之二如子女不滿六人者每一子女减稅

百分之一。

此項條例施行之成效實較一七九八年者爲顯著蓋稅收雖未能盡如預計但相差亦不若一七九八年之甚。

道 至一八〇二年英法和議告成倫敦市民首先請求廢止所得稅報章輿論亦起而附 和皮特之機任者財長安汀

|頓, Henry Addington 遂以此項稅制不合平時施行為理由提案國會議决廢棄。

八〇二年英法戰觸復啓安汀頓途提恢復所得稅案於國會而得通過惟於戰事終止後六個 川内仍須廢

Jr.o 至其稅制則已大異於昔者蓋不對個人之總所得征收而將所得分類各按其來源征收即採用課源法也(惟

所 下 得(四 列二四兩項仍採直接課稅法)) 營業之所得及不屬於第五項之傭工所得(五)薪給之所得此種辦法, 課稅範圍別而爲五(一)財產之所得(二)七地利用之所得(三)資本利 既簡單而 正確復豐收 im 少流弊, 息之

敌 其稅 举 雖 |僅及舊制之半而國庫收入則仍 與昔日相若當時持反對之議者固甚衆然終賴政府之毅然進 行而

得維繫末爲中斷。

八 0 五年軍事緊急財政窘困英政府復起用皮特掌理財政彼意增直接稅實較增間接稅爲妥善故提議

第三章 所得稅法之述要

將所得稅率增加四分之一即由百分之五墳爲百分之六叉四分之一。一八〇六年更墳所得稅率爲百分之十。

一八〇三年條例施行之成效雖著而弊端仍夥於一八〇六年乃重爲修正其要點凡三。

(一)擴充課源法之爲用;

(二)變更免稅辦法如下

(A)全部免稅。此僅限於營業所得至不動產及資本利息之所得則不適用。

(B)所得在五十錢以下者(以前為六十餘)得享受全部免稅利益。

(U)廢除子女減稅利益之規定。

(D)房屋所得中不得扣除修繕費用。

(三)更改微收章程

經修正後之所得稅法內容自較背者爲完備行之成效亦卓著稅收較前陡墳二倍至一八一六年廢止十年

中此條例行之未輟且因人口增加實業繁榮與征收機關得力故稅收與年俱增反對之聲亦吿偃息矣至一八一,

五年英法媾和政府爲實踐前言起見並由於市民與輿論之請求乃於一八一六年三月十八日國會通過廢止所

得稅條例並將一切案卷銷燬以防所得稅制之復燃。

粽 上所述自 一七九八——一八一六年可稱為所得稅之萌芽時期該時施行所得稅之目的僅在救濟戰時

財政之缺陷故無永久性質然以後之所得稅實濫觴於此。

2)復與 (時期自 一八四二年至一八六二年 英國所得稅廢除後國庫收入頓失巨款爲謀抵補計自不

得不增間接稅之貧担且 |亦早爲有識者所預料民衆頗爲所苦故自一八二〇年以後二十餘年中恢復所得稅 制

之說又復甚囂麾上終於一八四二年三月十一日由 川長羅伯特比勒(Robert Peel)提恢復所得稅案於國會

而得 通過並 定施 访 期 間 為三年該條例 可稱之日 川產及所得稅條例其內容大致沿襲一八〇三年條例所異者

僅下述數點而已。

(一)前僅限於營業所得之免稅規定令推行於一切所得。

(二)農業上之所得英格蘭 毎鈴征 兴 小十半蘇格蘭 5 祇 征 一辨士生。

(三)改定所得在一百五十鳑以下者方可免稅

至徵收 制 度 則 如如 其萬仍授權於地方稅務委員而於中 央則 設置監督稽察人員。

此 珀條 例 當 施 後成績殊屬驚人歲 收且超乎預計惟至 二八四百 五 年 施行 期滿而該時 預算仍不能平衡故比

勒復於 國會倡議 延長三年且英國 人士亦 崩 仇恨問 接稅之爲患而樂從所 得 稅 也 至. 一八八 四八年二次期 滿 穆勒

約翰著文評 擊所得稅 時反對之聲甚盛然終為 財政窘困復展期二年至 二八五 年 期限又滿該時財 政

稅額 箱辦 寬裕然財政當局仍未肯這爾放棄故復續備一年一八五二年由格蘭斯頓 (Gladstone) 緞任 Ħ 所得稅七年規定前二年每鎊課稅七辨士半次二年每鎊課稅六辨士後三年每鎊課稅五 三百七 一一镑降為一百镑所得在一百镑至一百五十镑者每镑按五辨士課稅更將所得稅 辨十月 财長得 推 行於愛爾蘭, 國幹通過, 將 部

不復限於英格哥 和蘇格蘭矣。 八五四年克里火戰爭爆發於所得稅率非但不減且每鎊增爲一先合二辨十一

八五七年減爲七辨士一八五八年更減 爲五辨士一八五 九年又增為 九辨士。

於此吾人不得不提及者即一八六一年所得稅審查委員會委員長赫巴德(Hubbard)財長之說帖其要點

之全部課稅後者就其純所得之三分之二課稅(三)分別投資所得之利息與資本之返還而僅就利息混稅不涉 凡三(一)課稅應按純所得計算不得按總所得計算(二)分所得爲不勞而獲與勤勞而獲三種 前者等 純純 所得

及資本。

的仍在濟戰時之急補財政之缺且施行之時每以三年爲期 粽上所述自一八四二至一八六二年為所得稅史之又一時期該期所得稅之釐訂雖 或以一年爲期故無永久之性質心。 較前完備嚴密然其目

3)稅 **财長則轍按** 制整理時期自一 年遞減稅率其目的 八六三年歐戰發生前 自一八六二年後數年中英國所得稅率時增時減, 止所得稅也初彼頗欲實現 劃然至 惟毎

在徐岡廢

其計

一八

八

年任

於格蘭斯頓任

即長時已不將襲背之堅持矣在十九世紀末葉二三十年二十世紀初十餘年英**國**所得稅法**屢見修改茲擇其要**

香舉之如次

(一)一八七六年將享受免稅利益之限額復自一百鎊增爲一百五十鎊所得一百五十鎊至四百鎊者准減

去一百二十鎊而後課稅。

- (二)一八七八年修訂第二類之所得准予減去折舊及破損之費用惟須得稅務員之審定。
- (三)一八八〇年改訂徵收法設訴願之規定並將總稅務員自七人增爲十 内人。
- (四)一八八五年改訂管理外國股票所得之辦法較前嚴密。
- (五)一八八七年增訂農民耕種土地之所得可自第二類改入第四類不按估定之所得課稅而按實得之利

Ţ. `

(元)一八八九年特訂慈善機關之所得屬於第一類不動產者及屬於第三類者同享免稅利益。

(七)一八九〇年改訂損失之規定即對第二四類之所得准予減除一切損失計算惟以估定稅額後六個月

内報明者爲限。

(八)一八九四年改訂全部免稅之限額爲一百六十鎊所得百六十鎊至四百鎊者得減去一百六十鎊而後

課稅所得四百鎊至五百鎊者得減去一百鎊而後課稅其他更有三 項規定:

 $\widehat{\widehat{A}}$)儲蓄銀行之所得屬於第三四類應用於支付存戶之利息而毎戶不 過五鎊者免其納稅

第三章 所得稅法之述要

 $\widehat{\mathbf{B}}$

)農川 上之附有建築物得減去其所得之八分之一而後課稅,其他房屋得減去六分之一而後課稅。

(蓋以前之條例不動產皆按總所得課稅也)

 $\widehat{\mathbf{C}}$)劃一英格蘭蘇格蘭愛爾蘭三地對第一類所得及第二類所得之稅率即前者每鎊征八辨士後者每

簽征二辨士。

(九)一八几六年改訂第三類之上地所得稅應就其年值之三分之一按通常稅率課稅更規定工廠改用新

式機器者得自所得中減除改換機器之費用

(十)一八九八年修訂之點凡三

(A)擴充免稅之規定全部免稅之限度仍爲一百六十鎊所得一百六十鎊至四百鎊者得減去一百六十

鎊課税所得四百跨至五百餘者得減去一百五十鎊課稅所得五百鎊至六百鎊者得減去七十鎊課稅所得在七

百鎊以上者則按全部所得課稅。

B)第四類之所得中准于減除營業用房屋年租價值但其減除之數不得逾於該房屋按第一類所得稅

率課稅之數

(C)所得稅訴願時雙方當事人均得延聘律師辯護

以後迄歐戰止英國所得稅法之修改乃根據一九〇四年與一九〇六年之審查會報告。

(十一)一九〇七年規定所得稅率每鎊爲一先令(財產所得)但所得總數在二千鎊以下且經證明爲勞

力而獲者則每鎊牥九辨士課稅更規定勞力所得之範圍如下(一)恩俸養老金卹金津貼(二)附隨於薪俸或爲

新倖中之一部份之所得。

(十二) 九. ○年之修訂爲英國所得稅制之一大改革按該年條例規定(一)普通稅率每鎊一先令二辨

士三二后母經數在五千鎊以上者則對其在三千鎊以上之所得每鎊課超過稅(即附加稅)六辨士(三)超過

税由特派秘務員征收之納稅人不自陳報者稅務員得按己意估定其財產而課稅若陳報無故逾期者每日科以

五十鎊之罰金(四)所得總數在二千鎊以上三千鎊以下者其勢力所得每鎊按一先令課稅(五)所得總數在五

百鎊以下者每有一十六歲以下之子女得滅稅十鎊。

(十三)一九一四年之修改:

(A)關於稅率之規定可如下表。

所得總數(單位鎊)

三〇〇以下

≡00 五〇〇

九辨士 九辨士 一先令 先令三辨士 先令二辨士

財產所得稅鄉

第三章 所得稅法之述要

二七

、五〇〇―二、5〇〇	· ○○○ · 一一 · 五○○
一先令	十辨士中
一先合三烨士	一先令三辨士

ニ・コラローニ・五〇〇 **先令二辨士** 一先令三辨士 先令三辨士

(B)至於附加稅則須所得在二千五百鎊以上者課征之其稅率可如下表。

先令三辨士

先合三辨士

二、五〇〇以上

六、〇〇一―七、〇〇〇 五、〇〇一——六、〇〇〇 三,001--四,000 二、五〇一ー―三、〇〇〇 所得總數(單位跨) 一一二、五〇〇 稅 先令一舞士 冤 十一辨士 九辨士 七辨士 五辨士 稅 纲

(U)未滿十六歲子女之減稅額每人增爲二十鎊。

七・〇〇一一一八・〇〇〇

八、〇〇〇以上

一先令四辨士

一先令三辨士

內容益 粽 爲完備成效亦已與日俱進反對之聲隨而匿跡且更從而贊助之蓋一 上所述自一八六二年至一九一四年歐戰爆發止為英國所得稅制歷史之第一期至其終也所得稅法之 再實施所得稅之結果成績卓著且

對國家 財政具有調濟之極大功能其他如徵收制度之改良稅率之相當級制之施行等奠不促成所得稅制之基

礎完善也。

(二)第二期(一九一四至一九一九) 一九一四年歐戰開始以迄一九一九年止英國軍事費用浩大需財

甚急其挹注辦法之一卽在增加所得稅率故在此數年中稅率旣無年不加變更且年有二次者然其立法之大義,

則採區別原則課勞力所得以輕稅課不勞所得以重稅且超過稅亦僅取諸於富室巨實故所得稅率之增加尙不

謂無理也。

九一四年平時所得稅法上文業已提及現欲申逃者卽爲該年十一月十七日之補充法案按其規定將原

有之所得稅率及超過稅率一律加倍。

九一五年修改所得稅法稅率與一九一 四年之補充案同惟九月十一日所提之補充法案則又將稅率增

加 百分之四十。至免税限度自百六十镑降爲百三十鳑並改訂城免規定如是(一)所得百三十鳑主四百鳑者准

減除百二十镑課稅(二)所得四百餘至六百餘者准減除一百鎊課稅(三)所得六百鎊至七百鎊者准減除七十

鎊課稅(四)人壽保險費准減除六分之一課稅(五)所得不滿五百鎊者則每有一子女准減除二十鎊課稅其他

以 超過稅率亦有變更至所得在八千鎊以下之各級稅率仍照戰前加倍此與上年之補充案相同惟所得在八千鎊 Ŀ |者則各異按其規定所得八千〇〇一鳑至九千鳑者每鳑按二先令十辨士課稅九千〇〇 一鎊至 一萬餘者,

亚 鳑按三先令二辨士課稅一萬鳑以上者每鳑按三先令六辦士課稅。

九一六年之法案改標準稅率為五先令但勞力所得在二千五百餘以內或財產所得在二千鎊以內者不

適用 此項稅率且在此限度內稅率乃依所得之多寡而遞減此種特別救濟與戰前無異。

儿一八年英國所得稅法修訂之處甚多且為英國現行所得稅制之墓礎茲舉其犖犖要者列述如次。

(一)標準稅率每鎊增爲六先合。

(二)不論所得來自國內抑國外凡其收付在英國內者皆須課稅。

(三)凡因出售產業證券而得之利益除以此爲營業者外概不視作所得而課稅。

四)所得稅之年度自四月六日始至次年四月五日止。

五)所得不滿八百鎊者每有一個十六歲以下之子女准減除二十五 一镑課稅。

(六)所得八百螃至一千鎊者。 如有子女三人以上則自第三個起每一子女准減除二十五鎊課稅。

(七)所得不滿八百鎊而有下列情形之一者得滅稅。

(A)有妻同居者准減除二十五鎊課稅。

(B)鰥夫有女眷同居爲其照管子女者(即家事管理人)准滅除二十五鎊課稅。

(C)有受其扶賽之老弱親屬者每人准減除二十五镑課稅。

、八)所得分爲五類(A)房屋土地之所得(B)土地占有之所得(C)公債及公司 債之所得(D)工商業

所得及其他之所得(臣)新俸所得。

(九)所得稅率變更如下表

所 ・つくーー・五 五〇〇以 Ħ. $\overline{()}$ 1-1,000 1 三先令 三先令九辨士 勢力所得稅率 二先台一辫上 三先令 四先令六辨士 三先令九辨士 財產所得稅率

一个超過稅之負担前僅加諸所得在三千鎊以上者今則改爲二千五百鎊以上矣。

ニ・〇〇〇――ニ・五〇〇

五先令三辨士

四先令六辨士

Ħ.

先令三辨士

、五いつー・一・い

上列十項爲一九一八年英國所得稅法修改之大要。

九 九年將關於妻室及親族依賴人之免稅額自二十五鎊增爲五十鎊至十六歲以下子女之免稅額亦

第三章 所得稅法之述要

得 稅 會 計 倫

自二十五鎊墳爲四十鎊但自第二個子女起每人之免稅額仍爲二十五鎊此外更墳設調劑辦法卽所得恰在應

長高級稅率納稅之邊際或恰不能享受免稅利益則准其就超過之數另征附加稅餘額仍按低率稅課稅或滅免

·定辦理。

¥. 桦包 上述歐戰期內英國稅率之繁重可謂無以復加然此僅為應付非常時期且亦本諸民意故無可誹議惟

足以為常法也。

(三)第三期(一九二〇至現在) 一九二〇年根據所得稅改革委員會之意見將勞力所得減除十分之一

計算但每人不得超過二百餘又規定一切所得如均為勞力所得則免稅限制當如下(一)獨身者百五十鎊(二)

而 無子女者二百五十鎊(三)結婚而有子女一人者二百九十鎊(四)結婚而有子女二人者三百二十鎊

五以下每增子女一人免稅額增三十餘若有一部份之所得為不勞所得則此免稅限制自亦稍低至標準稅率

仍為每餘六先命但除去一切救濟後第一個二百五十鎊僅依標準稅率之半計算其他更將附加稅之限制自二

开五 百鳑減低為二千銹

九二一年對十六歲以下子女之兔稅額稍有變更即第一人爲三十六鎊以下每人二十七鎊。

九二二年標準稅率減爲五先命一九二三年又減爲四先命六辨士一九二五年更減爲四先命該年又將

勞力所得之免稅額改爲六分之一但每人不得超過二百五十鎊。

九二八年第四稅表之計算業已廢止數年平 均純益額僅 就上年 度之純益額爲計 稅之標準。

鎊按六先命課稅今則規定所得在五萬餘以 即增爲四先令六辨士至附加稅除按各級所得增加外更擴充末 不外提高標準稅率 九二九年世界經濟恐慌之浪潮襲來後英國預算每年赤字其唯一救濟方策即 東附加京 率稅以及減低家庭救濟之免稅額一九二九年之標準稅率仍爲四先令一 上者每鎊按七先介課稅一九三一年之標準稅率則 項之規定蓋前項規定所得在三萬鎊以 在修改所得稅 為五先令。 九三の年 法, 上者每 其辦法

律待遇 國外者則准免于課稅又納稅義務個 五 每 類 年 國會通過之財政法案而 現行 _ -部之所得爲課源法第三類第四類及第五類一部之所得爲直接課稅法凡居住)之所得及雖居於國外而所得 英國 所得稅制乃以一九一八年之條例為基礎此於上文早經提及至稅率救濟辦法減 有變更課稅範 人與法 來自國內者均應課稅至居住英國 圍仍 人受同等待遇惟法人對附加 如 一九一八年條例分爲五 税則 不満六個月之外 類至課稅方法第一 無須 繳納。 英國 人而: 國內 其所 免限制等則按 人民 **類第二類及第** 得又來自 外人

十以 上而一為直接稅一為間接稅其利弊誠有天壤之別吾人能不急起效法乎。 至今英國所得稅之收入已佔歲入之第 一位, 地位之重要, 如我 國之關稅收入蓋同佔歲入之百分之四

歷年稅率列表於左:

第三章 所得稅決之述要

DU

英國所得稅稅率及免稅額簡表

自 1925 年 度 至 1937 年 度 止

	標準	滅低稅率		勞力 所得		生活減免		f 女 滅 兔		親族	管理
年 度	粉塞	第一個 所得額	伊索	免税(註二)	個人	結婚者(計三)	l	其化	子听二項	(計四)	家務 有
	вd		в а								
1925 26	4,/0	7 225	2 0	1 6	135	225	36	27	40	25	60
1926 - 27	"	, ,	,,	٠,	"	, ,	,,	• • • •	,,	,,	,,
1927-28	"	,,	· •	,,	,,	, , , ,	,,	; • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	,,	,,	: 3
1928-29	,,	,,	; ; ;	,,) ,	"	60	50	60	,,	3)
1929 - 30	;,	,,	,,	73	,,	,,	,,	,,,	,,	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	,1
1930-31	4/6	7250	2 0	,,	,,	,,	,,	' '	,,	,,	,,
1931-32	5/0	175	2 6	$\frac{1}{5}$	100	150	50	40	50	,,	50
1932 - 33	,,	,,	,,	,,	,,	"	, ,,	5.5	,,	,,	33
1933 - 34	; ,	,,	,,	,,	7 7	,,	• •	,	,,	,,	"
1934-35	4/6	,,	2 3	2,	,,	,,	>>)	,,	"	,,,
1935-36	4/6	135	1 6	23	,,	170	,,	50	,,	, ,,	**
1936 - 37	4/9	,,	1 7	,,,	,,	180	> >	60	,,	; ,, 	93

註一 1935—1937 未逾 7140之所得,另定辨法,詳後。

註二 最高限額。

- (1) 1925——26 至 1930——31 為 1500 之 $\frac{1}{6}$ 即 **2**250
- (2) 1931---32 至 1936---37 為 1500 之 1 即 至300

註三 婆室勞力所得,尚未計算,其限額:

- (1) 1925——26 至 1927——28 為妻室勞力所得之 9 (2) 1928——29 至 1930——31 為妻室勞力所得之 5 惟減免額不 (2) 作過 Z45
- (3) 1931---32 至 1936---37 爲妻室勞力所得之 4 5

註四 親族依賴人之限額為 250

第二節 美國

美國之所得稅有聯邦(即中央政府) 與各邦邦政府之別邦稅之創設在十七世紀中葉已具雛形而· 實施

之期則自一 八四 〇年始其間各邦之採用互有先後而近代式之稅制首推威斯康辛邦 九 年修正)至

於聯邦政府之施行所得稅言其沿革得分爲四期如左

(一)第一期自一八六一年至一八七二年

(二)第二期自一八九四年至一九一二年

(三)第三期自一九一三年至一九一九年

(四)第四期自一九二〇年至一九三五年

第 期 闸 北 戰爭之時政府爲增加歲 入起見於是在一八六一年八月五日首先通過所得稅法案惟此法

源及獲得之地概課以百分之三惟所得獲自美國政府所發行之債券則依百分之三折半課稅又居住外國 案僅及個 人所得而於公司所得則未之有也; 其範圍限於居住美國之人民每年獲所得八 百元以上者 不問 之美 其 來

國 人民而在美國有所得者則課百分之五一八六二年即加 修正採用累進方法凡所得在六百元以下者免稅自

六百元以 Ŀ 至 萬元課以百分之三一萬元以上課以百分之五一八六四年六月更通過修正案其修正之要點,

第三章 所得稅法之述要

全, 行 課以百分之二●五一八七二年 制定 在增高 年税率又增所得在五千元以上者課以百分之十一八六六年課稅範圍較前擴大一八六七年廢棄累進方年稅率又增所得在五千元以上者課以百分之十一八六六年課稅範圍較前擴大一八六七年廢棄累進方 **者課以百分之七** 所 得 不善以致逃稅者極多, 稅 率而 在 千元以 擴 • 张 五; 累 從方法: 上者課以百分之五。一八七〇年之修正案滅低稅率增高免稅限度所得在二千元以 萬元以上課以百分之十對於利息薪金及股息等漸引用來源課稅 凡所得在六百元以上而未逾五千元者課以百分之五五千元以 停征 所得稅因之並不普及。 所得稅總之本期所得稅之征收具有戰時稅之性質惟當時各法案規定不 法征收之一八六五 上而 未逾 法,並 萬元

政

而

除之然後以 高法院 所之人民則, 根 本 有 第二期 達財 判 爲不 谷 課 政 邦人 合憲 原 其 一八九四 加松此; 獲 法因憲 口乘其 白美國境內之所得其稅率 法案雖! 年八 法 商數, 規定所 月十 而得歲 經判 五 得 H 爲 無效然並 國會通過 入然實際上各邦人民之生活費用各 稅須按照 規定 過新 各邦 不以 所 所得稅法案規定美國人民及在美有住所者均須 得在 人口以征收其方法 此 丽 四千元以 失其重要性蓋以後各法 上者課以百分之二然此法案常 即先定各邦歲 不相 同, 秦莫不 其 納 税能力, 入 濫 總 觴於: 表, 光不 再以 此。 深課稅; 各 年 致。 卽 邦 被最 無住 人 災 口

善教育及教會團體建築聯合會互助儲蓄銀行互助保險公司等則依然免稅然普通公司, 四之法 在 案其 南 北 純所 卿 時, 所 得包括各項 通過之法案對於公司之股息及 所 獲利 益, 如股息收 入 利潤滾存按例 提存 准. 備 及建築改 徵 稅, 良費惟對於合夥 而公司所得之歡 **税則實始** 則須按照 企業公營事 見 年度規定 業 於 機 八 關, 其 九 慈

帳册且須有適當之記錄使所得有誠實之呈報焉。

在 九〇 九 年之八月十五 日 公司 所得 枕 法 案再經國會修改審定國會公告此稅 係直接稅毋寧說 其是公

司 内 地 稅 爲宜, 瓦 公司 娴 合公司及營利之社 團, 其 所 得 皆須 征 稅, 卽 外 人 所 經營之公司 亦 須 納 枕, 然 於勞工

慈善團體互助建築協會教會及教育等團體皆可不納稅。

第三期 自 ---九 一三年二月二十八日修改憲法, 國會即有權可不按各邦人口比例以徵稅焉。 此法自 九

三年之三月 日 起施行, 由公司及個 人 नात 得中 減去豁免額以徵稅惟附 加 税則僅 自個人 所得中徵收之免稅

範圍 益 堉 互 助 儲蓄銀 行互助公墓 組織, 科 趣 機 關, 商會及文化協會皆可免稅; 人民收 取 國外 利 息股 息 者 須 領 執

照。 合 夥 企 業除 财 政部 指定 者 外, 可 以 毋 須 作呈報。 九 = 年法案以爲公司 宜以 會 部 年 度 作 計算 所 得 之 根 據,

而 個 人 則 宜以 歷 年爲標準 中也於是其? (所得雖極為複雜而法案中未有不可應用者然因於實行頗多 困難, 放 在 當

時迄未成功惟所得稅之概要具矣。

九 一七年之三月三日始 徴 公司附加稅同年十月三日政府囚與德與宜戰日 關係又將普通所得 税之税

提 高, 更辦 杂 餘 利潤 稅除在 儿一 六年所 規定之團體 可以豁免外, 其餘公司及合夥其盈餘利潤率高者均須 納

稅, 於是投資資本之數 額, 政府 務 加 注 意, im 公司 附 加 税, 漸 越重要矣。

第三章 所得稅法之述要

政府為圖增加歲入應付戰局起見在一九一七年之十月三日又辦戰時利潤稅自當年起實行按戰時利潤

税包括一切職業凡因戰事而所得增加均須納稅惟政府所僱用之人員及上述豁免團體之所得仍不徵稅,

總之美國所得稅自一九一三年以來制度較爲完善而第三期稅法最可注意之點卽(一)財產價值 依 二九

一三年三月一日之合理市價(Fair market value, March I, 1913,)重行鑑定以爲納稅之根據(二)確定能,

力課稅之健全稅制(三)規定免稅之救濟以求納稅之公允(四)公司附征盈餘利潤稅及戰時利潤稅個人另課

附加稅以濟非常時期之支出(五)引用雙重稅率,經常與附加稅(六)確定權責發生制爲計算所得之根據凡此

六項均爲本期之特點也。

美國 歴年 **压案缺點極多修改至今始漸見完備因法案本身之有缺點賦稅負担之不均似爲當然之結果最**

重要者言其所得呈報不依權責發生之原則以計算而採收付實現之根據作報告於是應付之時則逃稅不應付

則多付在納稅者會計方面亦極難糾正況當時可以扣除之支出並無明文規定全憑商業習慣 而捐益之計

算亦間有不按會計原理者焉一九一三年修改法案對於扣除部份始經明文規定謂可以扣除之支出僅限於有,

關 於營業者公司敗得他公司之股息亦須納稅焉一九〇九年之法律對於財產之耗竭(Depletion)不允扣除,

而一九一三年修改時亦僅限其在當時出產額毛值中百分之五可以扣除然自一九一三年之後法案規定耗竭

九 始 須根據其發現價值扣除之。一九一八年之前對於財產之陳舊 (Obsalescence) 法案上竟無所提及直 一八年之前投資資本不依平均計算(後詳)而借入資本反可加入投資資本一九一七年之法律對於公司 《爲國會注意而加入作爲可以扣除之損失一九一六年及一九一七年修改法案於是利息扣除遂有所限制。 至該年

第四 期 自一 九一八年至一九三六年之法案在一九一九年之二月二十四日即將一九一八年國會所議 所付之職工保險金雖公司本身並非受益人亦不准其扣除。

决之所得稅法案經總統批准在計算稅額中投資資本更加深切注意惟僅限於公司 企業。

十五日修改法案減低稅率在一九二二年之初卽起實行廢除盈餘利潤稅及戰時利潤稅同時減低個人附加稅 税率自後所得之計算有一定方法而可以免税之範圍亦稍有增加一九二四年之法案在當年六月二日修改之, 在 一九二一年人民感覺稅率太高羣起要求減低稅率政府方面鑒於大戰已告結束乃在當年之十一月二

公司稅率維持原定而個人稅率又稍減低並制定財產所得之差異課稅在一九三六年又減低個 人賦稅同時增

加公司賦稅。自一九二八年以來歷年修改稅法多為稅率之修正規定扣除項目確定會計之法則制定差異觀稅

之基礎以冀稅法之完整。

茲附歷年稅率表於左:

第三章 所得稅法之述要

美國個人所得稅稅率表

自 1913 年 度 至 1936 年 度 止

产 度	歲入法案	超 常 稅	附 加 稅
1913	1913	1%	1% 6%
1914	1913	1%	1% 6%
1915	1913	1%	1% — 6%
1916	1916	200	1% 13%
1917	1917	4°0	1%63%
1918	1918	6% — 12%	1% —65%
1919	1918	4%8%	1%65%
1920	1918	4%—8%	1%65%
1921	1921	4%8%	1% 65%
1922	1921	4%—8%	1%50%
1923	1921	4%8%	1%
1924	1924	2% 6%	1%—40%
1925	1926	1½%——5%	1%20%
1926	1926	12%5%	1%20%
1927	1926	11%5%	1%20%
1928	1928	11%5%	1%20%
1929	1928	1%-4%	1%-20%
1930	1928	11%5%	1%20%
1931	1928	11%5%	1%20%
19 3 2	1932	4%8%	1%55%
1933	1932	4%8%	1%55%
1934	1934	4%	4% 59%
1935	1934	4°0′	4%59%
1936	1935	40,	4% 75%

美國公司所得稅稅率表

自 1913 年度 至 1936 年度止

朝	年 度	歲 人 法 突	жо. 常 税	盈餘利潤稅	
草	1913	1913	20		
所得稅法之述罢	1914	1913	100		
	1915	1913	100		
	1916	1916	. .℃ ,		
	1917	1917	600	200 60%	
	1918	1918	12° ₀	39% 65%	
	1919	1918	10°°,	20004000	
	1920	1918	1000	20% 40%	
	3921	1921	10 %	200040%	
	1922	19:1	12375		
	1923	1921	12300		
	1924	1924	i2½°0		
	1925	1926	13½°c .		
	1923	1956	13½° 5	-	
	1927	1926	1330%	~	
	1928	1928	12%5		
	1929	1928	11°0	ga	
	1930	1928	12%		
四	1931	1928	12%		
•	1932	1932	13¾°o		
	1933	1932	133%	5%°	
	1934	1934	13¾°o	50%	
	1935	1934	13¼°0	50%	
	1935	1955	121001500	600-1200	

第二節 中國

上至 及社 之義 範圍 元者課千分之二十一萬元以上至二萬元者課千分之二十五二萬元以 者課千分之五二千元以上至三千元者課千分之十三千元以 二十七條該條例遠仿歐洲之法例近參國內之情形斟酌折衷冀能完備實爲我 在尺 借之利 務; 我 二十萬元以上未滿六十萬者自二十萬另一元起以上之額課千分之五十自五十萬元起每墳加 如。 國 第 國於清末因財政支絀倡辦所得稅以增歲入惟困難甚多卒未施行至民國三年一月頒佈所得稅條例凡 江 14 息課千分之十五第二種不屬於第一 税率之等級如第三條之規定分爲兩種第 地 雖 兩條之規定「在民 4HE 住所 或一年以上之居所而有 國 内地有住所或一年以上之居所者依 **種之各種所得在五** ·財產或營業或公債社債之利息等所得者僅 種甲項法人之所得課千分之二十乙項除國債外公債 上至五千元者課千分之十五五千元以 百元以下者免稅自五百元以上 上至三萬元者課千分之三十三萬元以 本 條 國 例 **貧 完納所** 就 得稅之義務」又 其所 **加至十萬元**。 上至一萬 至二千元 得貧納稅

對於其增加額遞增課千分之五。

故 **骨擬定所得稅第一期施行細則共十六條先從官吏及大商業等項入手蓋官吏有提倡國民之責大商業等收** 四 年八 月財 政部緊於課稅範圍過廣手續至繁全國同時開征恐難辦到不如分爲數期逐漸 推廣較易施行,

金較豊而 之薪 許或 津 誰 醫生 册之公司行棧(二)議員歲費官康公俸給年金給予金及從事各業者之薪給(其盆 樂劑 利 師之薪 數 育調 翻公司, 査亦 |較易故其先行舉辦之課稅範圍如第二條之規定(一)當商銀錢商鹽商 大商號經紀人之薪資等, 嗣以 國内干 戈未寧政局變更事 專指 亦 律師之酬 中 it. 金工 及由官特 師

惟 政 府 民 雖 國 積 7 年 極 進行, 月 復公 Mi 各 省議 佈所 得稅施 會則電請緩辦, 行細則之修 財部 不得已准 Œ 案並 定 丁展 於是月實 緩。 打 征 稅當時蘇浙魯鄂各省亦均 認 定

額,

者課稅百公 元除征收7 治 省或 十 元; III 息 H 適應革 會議 以七釐 辦 名或 五 法, 民 第 計 國 は 經 少約 新 平均 十六 分之十五(三ご其利 4 〇三次 費 稅制之潮流途於民國 利 五 約五 計當在 計 息 種 年 夏 在五千元以上者課稅百分之三十綜此五點就 算每月約共 F-----(一)每 會議議决交部 十萬元外當可實收二 建 五 都 十萬萬元左右 南 兵或 京, 息在二千元以下 一百八十九萬元按上列各種稅率月可 財 四 部 **企照嗣** 間 十八年一月修正公佈同時復將所得稅施行船 刷 月 新 庶政以, 月利 其所 後时部 占萬元 仍假定為七釐每 得 者課稅百分之二十(四)其利 利 改革稅制爲首務其 卽 一云云此 息 將 在 削 五 頒 百元以下者課稅 案骨直接 所得稅條例博考各國成規分 月共有利 福建全 時 向 有 得稅款十八 省計 财 息二千五百萬元約可 福建財政應 部 百 呈請, に債 息 分之十(二)其利 任 則按照條例之要點分別改 北經中 萬九千元之譜 務 Ti. 秘書 櫆 千元以下 TH 別修 央黨部 約 林有士條 有二萬 收 訂, 者 息、 稅三百 課稅百 以 執 其他各省較 在 行委 期 陳 七千萬元月 推 干 利 分之二 員 五 息所 行 駿利, 會 萬 阅 政 得 1

所

但條例雖經修訂因國內連年戰爭迄未實行。

民國二十四年七月 H 財部 擬定所得稅原則八項及暫行條例草案三十一條其原則列之如左:

(一)所得稅爲國家稅

(二)所得稅不得帶征附加稅

(三)所得稅就下列二類所得先行舉辦:

第一類營利事業所得

(甲)屬於資本在三千元以上之公司商號行棧工廠之所得

(乙)屬於一時營利事業之所薪

第二類薪給報酬所得屬於公務員及從事各業之薪俸公費年金勞金及給予金之所得

四)對於免稅者之範圍應分別列舉規定

(五)所得稅課稅方法應採用累進制

(六)所得稅應納稅款之决定採取申報調查審查三種程序

(七)第一類所得應以所得額與資本實額為比例而課稅不及百分之五者免稅。

(八)第二類所得應以所得額為標準而課稅不及六百元免稅。

四四四

所得稅暫行條例草案與條例之比較

二十四年七月提出之所得稅暫行條例草案

第一章 總則

饵…條 中華民國所得稅依本條例行之。

第二條 在民國境內有住所或一年以上之居所者依本條例資完

热所得之義務。

第三條 在民國境內雖無住所或一年以上之居所而有營利事業

之所得者應就其所得資納稅之義務

第四條 所得稅課稅範圍如左

類 **恰**利事業所得:

甲 屬於資本在三千元以上之公可商號「校工廠之所得

Z 屬於一時營利事業之所得。

第二類 新給報酬所得:

屬於公務員及從事各業者之薪俸公費年金勞金及給予金之所

得。

第五條 左列各種所得免納所得稅:

軍官在動員期間所得之俸給;

三章 所得稅法之述要

二十五年七月遥過之所得稅暫行條例

第一章 絶則

倴 凡有左列所得之一者依本條例征所得稅

類 **替利事樂所得**

押 凡公司商號行楼工廠或個人資本在二千元以上營利之

所 得;

Z 官商合辦營利事華樂之所得

丙 屬於一時營利事業之所得;

薪給報酬所得凡公務人員自由職業者及其他從事各

第二類

樂者薪給報酬之所得

第三類 證劵存款所得凡公債公司債股票及存款等利息之所

得。

第二條 左列各種所得免納所得稅

不以營利為目的之法人所得;

第二類所得:

子 毎月平均不及三十元者;

四五

所 得 稅 食 計 論

醬官遇地方宣佈戒嚴期間所得之俸給;

== 美術或著作之所得

四 旅費學費及法定贍養費

五 小學數師薪俸所得;

六 不以營利爲目的之法人所得

七 不屬於營利事業之一時所得。

第二章 税率

第六條 第一類所得應課之稅率分級如左:

所得不滿資本質額百分之五者免稅;

所得合資本質額百分之五至不滿百分之十者課稅千分之十

所得合資本實額百分之十至不滿百分之二十者課稅千分之十

五;

所得合資本質額百分之二十至不滿百分之三十者課稅千分之

所得合資本實額百分之三十至不滿百分之四十者**課稅千**分之

北 軍警官佐士兵及公務員因公傷亡之卹金

寅 小學教員之薪金

卯 殘廢者勞工及無力生活者之撫即金養老金及贈養金。

第三類所得

于 各級政府機關存款

北 **公務員及勞工之法定儲蓄金**

教育恋菩機關或團體之基を存款

训 **教育基金之每年**所得息金未建一百元者。

第二章 税率

第三條 第一類甲乙兩項所得應課之稅率分級如左

所得合資本質額百分之五至不滿百分之十者課稅千分之

二;

之四十;

二 所得合資本實額百分之十至不滿百分之十五者課稅千分

Ξ 所得合資本實額百分之十五至不满百分之二十者課稅千

四六

所得合資本實額超過百分之四十時傳增加百分之十或不及百所得合資本實額超過百分之四十時傳增加百分之十或不及百

分之十者課稅均以遞增千分之五計。

差數時准其依前級稅率軌連同增加之所得為納之稅額級之交界階段其增加之所得稅如偷少於相聯稅級應納稅額之本類所得之課稅其稅率最高以千分之二百爲限所得額更換稅

第七條 第二類所得應課之稅率如左:

全年所得額在六百元以下者免稅

超過六百元至二千元之額課稅千分之十

超過二千元至四千元之額課稅千分之二十五

超過四千元至六千元之類課稅千分之四十

超過六千元至八千元之額課稅千分之六十

超過八千元至一萬元之額課稅千分之八十,

超過一萬元至一萬五千元之額課稅千分之一百;

超過一萬五千元至二萬元之額課課干分之一百二十

超過二萬元至二萬五千之額課稅千分之一百四十,

第三章 所得稅法之建長

分之六十

四 所得合資本實額百分之二十至不滿百分之二十五者課稅

千分之八十;

五 所得合資本實額百分之二十五以上者一律課稅千分之一

百.

能依資本額計算者依其所得額課稅其稅率如左第四條 第一類丙項所得能按資本額計算者依前條稅率課稅不

一 所得不滿一百元者覓稅

二 所得在一百元以上至未满一干元者課稅千分之三十

三 所得在一千元以上至未满二千五百元者課稅千分之四十

四 所得在二千五百元以上至 未满五千元者课税千分之六十;

五 所得在五千元以上每增一千元之额遇加课税千分之上。

前項所得之課稅其最高稅率以干分之二百爲限。

第五條 第二類所得應課之稅率如左:

一 每月平均所得自三十元至六十元者每十元課稅五分;

二 每月平均所得超過六十元至一百元者其超過額每十元均

四七

超過二萬五千元以上每增五千元或不滿五千元之額對於其增

加額課稅遞增千分之二十

本類所得之課稅其稅率最高以千分之二百爲限。

徴收

再八條

計算所得稅之方法如左:

類甲項之所得應將其每事業年度總收入金額內減除

本年度之營業支出金保險金公積金前年度之贏餘金及其他 陁

納之各種公課以其餘額爲所得稅

第一類乙項之所得以其實際所得之純利爲所得額;

第二類之所得其屬於自由職業者得減其業務上所必需之

費用以其餘額爲所得額。

第九條 第一類甲項之所得應由納稅義務者於每一事業年度之

末將其資產頁價表損益計算齊及所得額報告於主管征收機觀。

第一類乙項之所得應由扣繳所得稅者或自繳所得稅者,

於每次所得發生時將其實際之所得額報告於主管收征機關。

課稅一 角;

Ξ 每月平均所得超過 百元至二百元者其超過額每十元課

稅二角;

四 每月平均所得超過二百元至三百元者其超過額每十元課

税三角;

五 每月平均所得超過三百元至四百元者其超過額每十元課

税四角;

六 每月平均所得超過四百元至五百元者其超過額每十元課

税六角;

-ti 每月平均所得超過五百元至六百元者其超過額每十 元課

税八角,

八 每月平均所得超過六百元至七百元者其超過額每十元珠

税 一 元;

九 每月平均所得超過七百元至八百元者其超過額每十 元課

稅 一元二角;

.+ 每月平均所得超過八百元以上時每超過一百元每十元增

四八

毎 後有新所得數生時聽的人學言義務者隨時預計全年所得額報, 年度開 伥 第二點之所得聽由 扣敝所得税者或自繳所得稅者於 始時預罰全年所得額報告主管征收機關在年度開始

÷, + 條 **亡土管征收機關** 凡納稅者或員有報告之義務者如有隱體所得稅或爲

瑟旣之報告經主管征收機關查明決定其所得額時不得有異議。

サ三條 以源稅額五倍以下之罰金會計師簽具偶證時應依法懲戒。 遇有前條情幣時主管征收機關除依前條辦理外並得

٤¥ 條 所得稅之納稅斯限在本條例施行細則中分別規定。

第 四 章 調査

語十五條 **務者之報告發交關查所得委員會調查之其關查結果由主管征** 第一類甲項之所得額主管征收機關本於各有報告義

州機關核定之。

資制師簽籍本得免除餐交調查所得委員會手續選由主管征收 琐報告之資產資債表損益計算青及所得額凡經依法核准之

発三年 所得稅法之逃要

> 加二角至每十元課稅二元爲最高限度每月所得之超過額不滿 五元者其超過部分免費五元以上者以十元計算。

第六條 第三類所得應課之稅率爲千分之五十

第三章 所得額之計算及報告

第七條 計算所得額之方法如左:

第一類之所得以純金額計算課稅

第二類之所得以月計者或以年計者均按月平均計算課稅,

其所得無定期或一時所得者以各該月之所得額計算課稅;

第三類之所得以每次或結算時付給之利息計算課稅。

第八條 第一類甲乙兩項之所得應由納稅義務者於每年結算後

三個月內將所得額依規定格式報告於主管征收機關。

第九條 第一類內項之所得應由扣繳所得稅者或自繳所得稅者,

於結算後一個月內將所得額依規定格式報告於主管征收機關

第十條 納稅期限將所得額依規定格式報告於主管征收機關, 第二類之所得應由扣繳所得稅者或自繳所得稅者按照

殿九

機關機定之。

等十六條 第二類之所得額, 是請須經調查後决定之。有報告義務者之報告及由調查所得委員會之調查所得決定之。 第十六條 第二類之所得額决定後如有減額至五分之一以上者第十六條 第一類乙項及第二類之所得額主管征收機關本於

第十八條 主管征收機關說有報告義務者之報告或雖未報告而第十八條 主管征收機關認調查所得委員會之調查報告為不當時得令再調查再調查後仍認其央議為不當或自交令再調查之時得令再調查再調查後仍認其央議為不當或自交令再調查之。

告期限得以書面限制之 第二十條 主管征收機關發交調查所得委員會調查之事項其報

第五章 審査

第二十一條 主管征收機關決定第一類及第二類所得額須通知

逾限未報者得運行决定其所得額。 第十二條 主管征收機關對於所得額之報告發現有虛偽隱進或

第四章 調查及審查

隨時派員調查。第十三條,主管征收機關於各類所得額經報告義務者報告後得

新稅 主管征收機關應即另行派員覆查决定後納稅義務者應即依法 上管征收機關應即另行派員覆查決定後納稅義務者應即依法 知納稅義務者納稅義務者接到前項通知後如有不服請於二十 知納稅。 主管征收機關決定各類所得額及其應納稅額後須通

於十日內申請審查委員會審查央定之主管征數機關對於申請第十五條,納稅義務者接到前項覆查決定之通知後仍有不服時

內敘明理由運同證明文件請求主管征收機關審查之。

主管征收機關遇有此項情事時須發交審查委員會審查並依其

決議決定之。

新願或訴訟但仍應依照原決定之所得額先行納稅此項所納稅 第二十二條 納稅義務者對於前條之決定仍有不服時得爲行政

款於訴願或訴訟裁決後結算之

第六章 機關

第二十二條 所得稅之徵收機關由財政部分別設置之

第二十四條 調查所得委員會之設置以主管徵收機關所轄之區

域爲準。

第二十五條 調查所得委員會委員由主管徵收機關選充之。

第二十六條 地方般實公正人士並有正當職業者得充調查所得

委員會委員。

有左列各款情事之一者不得充任:

- 未成年者

第三章 所得稅法之遂要

定為退稅或補稅主管征收機關爲前項退稅時應將退稅部份之,審查之稅數應存放當地殷實銀行候審查委員會決定後依其決

利息一併退還之

第十六條
納稅義務者對於審查委員會之決定不服時得提起行

政訴願或訴訟。

征收機關長官或其代表應列席。士及職樂團體職員中聘任之任期三年審查委員會開會時主管

第五章 罰則

第十八條 不依期報告或怠於報告者主管征收機關得料以二十

元以下之罰金

金外並得移請法院科以溺稅額二倍以上五倍以下之罰金其情常十九條。隱處不報或爲慮僞之報告者除科以二十元以下之罰

節重大者得併科一年以下有期徒刑或拘役。

第二十條 納稅義務者或扣繳所得稅者不依期限繳納稅款主管

所 得 稅 計 脑

機奪公權尚未復

=== 受破產之宣告確定後尚未撤銷者

ग्र 有精神病者;

五 受滯納租稅處分尙未輕過一年者。

七條 調查所得委員會委員任期三年期滿仍派充者得連

第二十八條 之長官爲當然主席其委員以征收官吏及調查所得委員會委員 審查委員會設置於各徵收機關所在地以徵收機關

各半数組織之。

第七章 附則

第二十九條 本條例第四條所列之課稅範圍及其實施之程序由

財政部以命令行之

节三十條 本條例施行細則調查所得委員會覽審查所得委員員

之規程及其他有關章則以財政部部令定之

第三十一條

本條例自公佈日施行。

徵收機關得移請法院 **坦繳並依左列規定處罰之**

欠繳稅額全部或 部逾三個月以上者科以所欠命額百分

之三十以下之罰金;

欠繳稅額全部或一 部逾六個月以上者科以所得金額百分

之六十以下之罰金;

Ξ 欠繳稅額全部或一部逾五個月以上者科以所欠金額一 倍

以下之罰金。

第六章 附則

第二十一條 本條例施行細則及審查委員會組織規程由財政部

擬定。呈請行政院定之。

第二十二條 本條例施行日期以命令定之。

我國自民國十六年夏始舉辦所得捐蓋當時中央黨部以黨員撫卹金需款甚般逐倡議公務人員繳納所得

捐之制其性質與所得稅制中官吏所得稅相仿茲將所得捐條例及其施行細則錄之於後以供參考。

所得捐條例

條 本黨為準備黨員撫卹金起見得向國民政府及國民政府

以下各機關人員微收所得捐其徵收責任由中央及中央以下各

黨部任之。

第二條 國民政府及國民政府直轄各機關由中央黨部總書處會

āŤ * 可舊數徵收之

第三條 省政府及省政府直轄各機關由省黨部會計科徽收覽解

中央黨部。

第四條 縣政府及縣政府直轄各機關由縣黨部會計科徵收藁解

縣 黨部由縣黨沿解至省黨沿再由省黨沿轉解至中央

第五條 徵收額如下表:

每月薪俸五十元以下者不徵收;

每月薪俸五十一元以上一百元以下者徵收百分之一

= 毎 月軼俸一百零一元以上二百元以下者徵收百分之二

四 每月歌俸二百零一元以上三百元以下者徵收百分之三;

所得稅法之進事

每月薪俸三百零一元以上四百元以下者徵收百分之四;

五

六 每月薪俸四百零一元以上五百元以下者徵收百分之五;

t 每月薪俸五百零一元以上六百元以下者徵收百分之六

八 九 每月薪俸七百零一元以上八百元以下者徵收百分之八 每月薪俸六百零一元以上七百元以下者徵收百分之七,

第六條 本條例自公布日施行。

所得捐征收細 則

第一條 凡各機關及各級黨部征收所得捐其征收手續須照本細

則辦理之。

班二條 征收事宜由所屬各級黨部及主管機關會計科資實執行

第三條 黨員「依照 每屬月終時各機關會計科須按本部職員薪額不論是否 徵收條例一分別征收職交所屬黨部會計科前項徵

收如遇特別事故職員全體短薪或欠薪時應在備考內

第四條 各機關各黨部所徵得之款統限於徵收完竣五日內邁同

賽 谷表, 按級鐵解 中中 會計科 核 收。

郭 五 傑 训 項按級葉解 手 左列各款辦理之

聑 縣 凡縣 黨部, 政 府及縣 復 由 縣 黨 政府直轄各機關之所得捐由各該機關黨送 部 :轉解省黨部再由 I 省黨語 轉中央會計 科,

۲ H 市 政 府及 部後由市黨部轉解縣黨部按級解送中央會計科。 市 政 府 直 轄各機關之所得 捐, 加色各該 機關 類解

丙 特別市政府及特別市政府直轄各機關之所得捐由各該

特別市鄉

機關 A 嫌解 牯 另1 क्त 黨 H, 後, *****" 詩別 市 政部 類解 中央 會計 科,

1 凡省 政府及省政府直 轉各 機關之所 得 捐由各該機關氣解

省黨部復由 省旗沿軍與中央 〈會計科

坟 A. 团 民政府及國民政府直轄各機關之所得 捐由各該機關

直 接 蒙送中央 會計 科。

第六 條 各 省旗部所 íE 我所! 得 ·捐除江蘇 2省事部 外應 由 各該地 中

央 、銀行酒 來如該地中 央 貇 行 尚未成立得由中國 政交通 銀行匯

解其彌費 由 解 款内 扣

第 七 條 各省黨部因 特別 情 形不能將所徵之所得捐號解中央應

> þη 將該 飲用 7 中 央財務委員會」 名養存於 从中央銀行. 如 中 央级

行 倘 未成立得存 中國或交通銀行。

第八條 所徵所得捐除經中央常務會議議央准予移用外各級黨

部構不 得移 11字 他 用。

苇 九 條 各機關 及各級黨部之征 | 收報告應依中央頒發表 栅 式樣,

按照 7 老 册說明」 分別境 明。

第十條 凡各機關之征收報告表應經該機關及會計簽名蓋草至

各級黨部則須常務委員及會計 :簽名蓋

凡新舊交代時舊任征收至即任之日 上特所

部, + 所屬黨部並呈報各級黨部備案新任 傑 應按係任 卸事之次日 沿拐 緞解 赵

姶

íE 収

第 十二 條 各機關各黨部會計更替 時. 須将 黫 征款 項簿册等件, 档

交新任4 會計 接收交代清楚方能雕職前 項 移交其接收人 應將 接

收 情形詳細呈備報案。

绑 --三條 各 職 員離職時應照其本月實支薪額征收百分之若干,

其在月-中底新委者亦同。

> 瓦 PY

第十四條 辦公費及交際費津貼旅費救濟撫卹費樹不征收所得

捐

第十五條 凡經手會計人員如有私吞捐款潛逃及其他中飽情華,

經查明屬實應即分別嚴重處分。

第十六條 本細則如有未盡事官得隨時提議修敗之。

第十七條 本細則自中央核准公布日實行

第四章 所得稅會計之一般原則

所得稅與會計方法之關係極爲密切蓋會計若不得法所得稅之計算自難準確茲先就所得稅會計之一般。

原則分節述之於後,

第一節 所得計算之原則

計 算所得之原則有二郎一以收付實現 制(即現 收現付)為標準一 以 權 **資發生制** 卽 應收應付 為標

ЙF., 削 者以本年度(指事業年度言)現金之收到與否為決定收益之是否獲得, 而以本年度現金之付出 興否爲

决定碧用之是否發生二項相抵尙有餘數為本年度之所得額後者以其實際交易發生爲前提故, 其所得 則 包括

應收未收之已獲得利益及應付未付之已發生損失等項目計算之我國現行稅制係採權資發生制然無論 其會

計方法採用何種應注意左列各點:

第四章 所得稅會計之一般原則

五五

- (一)商品為生利之要具故其存貨須於一會計(即事業)年度開始時及終結時盤點之。
- (二)本年度之支出視其性質分爲資本支出及收益支出。
- (三)若以折舊爲扣除項目同時必另設折舊準備以爲攤銷換言之新資產之購置宜自該類資產折傷準備

出帳而爲資本支出不得由本年度之損益項下支取之。

依美國稅法收付實現事項內須包括(一)已發未領之債券息票及股票官息(二)儲蓄存款之利息等蓋比

二項所得具有形式上之憑證 constructive Receipt 非平常應收未收之項目帳子注意。

每日每時均有消耗者亦細框記載如何可能如上年度之損失在本年度尋得時則可修正之而補擴於上年度之 付之項目殊欠公允然嚴格而言完全以應收應付為根據事實上未必可能蓋若固定費用如房租電 依會計原理而言計算所得自以權責發生制爲宜因爲根據現金之收支與否未免忽略應收点 一及應任未 竹等項實在

所得報告中若公司有盜竊指失僅可在本年度所得報告中要求扣除納稅人之損失在前數年所發生者要求扣所得報告中若公司有盜竊指失僅可在本年度所得報告中要求扣除納稅人之損失在前數年所發生者要求扣

除未始絕不可能然須相當理由以證明之

第二節 支出劃分之原則

會計上支出之間分爲資本支出及收益支出實爲確定各種財產之價值及損益之數額是故各項支出非益

資財務狀況之能正確表示所謂資本支出者係一納稅人為獲得資產或消滅負債而發生之支出也收益支出者, 為損失費用之發生或有資產之獲得(或負債之消滅)混於其中須將各項支出之結果詳爲考量傾爲分析藉

係 一納稅人為獲得其所得或維持其生活(指個人)及業務所需要費用之支出也簡言之前者之支出其結果

爲 "財產之獲得("或負債之消滅) 後者之支出結果爲損失之發生其劃分之原則列之於左

(一)凡支出之結果為增殖納稅人之財產如獲得其他資產或減少納稅人之債務者為資本支出否則屬於

收益支出

(二)凡支出之結果能實際增加納稅人原有財產之價值如財產之改良或更替而較舊者較大或較好則其

华 等 揽 大 之 部 份 當 作 為 資 本 支 出 否 則 屬 於 收 益 支 出。

(三)凡支出之性負純為費用如開辦費廣告費公司債折價等之有遞延性質之效用者為資本支出否則屬

於收益支出。

四、凡支出之性質絕對為納稅人之損失如火災損失營業虧本等但非為本期所得額所能相抵者此種損

失住英國現行稅法許納稅人於以後六年內所得額中扣除之故視爲資本支出。

(五)凡支出數額三較微者概作收益支出。

割分支出之原則如右所列資本支出果能分析確當計算固無問題而收益支出之可否扣除或免稅則有待

第四章 所得稅會計之一般原則

所得稅會計論

稅法條文之解剖而定應納所得稅與否

第三節 年度確定之原則

計年度之起訖日期須有更改者納稅人務先於更改年度之前三十日陳報徵稅局核准備案其更改之日期如不 相同惟其時間須與歷年相等(任何十二個月)如納稅人未備置帳册者其所得之計算根據歷年辦理之若會 自十月一日至十二月 低之所得額例須呈報惟其呈報應假定一年基礎推算其法述之於左(美國現行稅法之 能脗合其間之所得額須另爲呈報例如某納稅人之會計年度終止於九月三十日擬於下年度起依歷年計算則 凡假定若干時日為一期間以供納稅人計算所得之用者此種期間謂之會計年度其起訖日期不必與歷年

(一)純所得及各項免稅額等均以十二分之幾乘之此十二分之幾以未滿一年之月份表示之如四個月列,

成十二分之四。

規定し

(二)稅額之計算與平時同

(三)再以十二分之幾乘之。

設某納稅人依歷年計算所得現經於十一月一日起更改會計平度則自一月一日至十月三十一日止之所

得額例按未滿一年之辦法核計之又核納稅人之生活費用可減免二千五百元過去十個月之純所得為二萬元,

勞力純所得 Earınd net Incone 為六千元。

十個月應納之稅(2316,20之 12)	全年基礎稅額之合計	附加税(21500)	經常所得稅(20,780之4%)	帮税所得	减去:努力所得免税額(7200之 ₁₀₀)	純所得應課附加稅	減去:個人免稅敷濟額	全年基礎之純所得	全年基礎之势力純所得(72,000÷10)	以十二乘之	十個月之勞力純所得	全年基礎之純所得(240,00÷10)	以十二乘之	純所得,十個月共計額
1.930,17	2,316,20	1,485.00	831,20	20,780	720	21,509	2,500	24,000	7,206	72,000	6,000	24,000	240,000	20,000

五九

所得稅會計之一般原則

業期間為三個月所得純益為三千元資本實額為十二萬元則三個月相當於全年十二個月之四分之一故該期業年度有變更者計算其所得時應就該營業期間或新舊交替期間相當於全年度之比例換算其資本額例如營 間之資本實額應爲十二萬元之四分之一計爲三萬元該期間所得純益三千元合資本實額三萬元計爲百分之 1 又查我國第一類營利事業所得稅征收須知第七條之規定甲乙兩項營利事業其營業期間不滿一年或營

十。

第二編 所得稅會計之實務

甲 英國之部

第五章 課稅範圍及死稅所得

第一節 課稅範圍

英國所得稅之課稅範圍得分為二

、一)以納稅人之地域而可區分爲三

甲)英帝國人民 不包括愛爾龐及海峽島嶼之人民僅指聯合帝國(United Kingdom)之人民而言

(乙)不列顛所屬各地人民 凡不屬英帝國人民而爲不列顛所管轄各地人民均屬之包括愛爾蘭各殖

民地如印度與其他殖民地以及被保護國。

(丙)僑居國外之人民 凡在本國境內無居所之人民而其所得則發生於英國之境內者均屬之。

(二)以所得之來源分爲下列五類稅表:

甲類 ——財產投資之所得如土地房屋之租金(簡稱財產所得稅)

· 第五章 課稅範圍及冤稅所得

乙類 財產佔有之所得如農民之農產物(簡稱農產物所得稅;

支自國庫所發給公債息金及年金等之所得(簡稱國債利 息所得稅)

營利事業及自由職業之所得等(簡稱營業所得稅

1)營利事業之所得,

(2)自由職業之所得,

3)各種國內利息之所得

4)各種國外利息之所得

5)在英國境外置產之所得

(6)不屬上列各項之所得或未歸入他類之所得。

戊類 **薪給報酬之所得(簡稱薪給所得稅**

上述諸類所得稅於下列各章中分別述之

英制係採屬人主義之稅制茲擇要者述之於左

定義亦惟有本諸相對原則而並無絕對根據焉須知國籍與居住 一)居留民 所謂居留民 (Residing in the J. K.) 者時生疑問在各判例互不相同是以居留民之 (Residence) 並不相關英人未必即居於英

公返國 故 赴蘇 有相 凡 國法 亦未 至 注 如 其住宅 例 意納稅 自所 mi 無 格蘭 當關 人亦未 以 遺囑 並 得 說 時 即失居留民之資格是以決定居留民之資格實未可以 不 税税法 住 係, 是否和 値 違 明之美國人民其營業地點 者, 人之居住國 注法者此, 此種 佔 政府雖可沒收 **管不可爲居留民卽使英帝國** 個月於是遂成英帝國之居留民 計所得之際於是某甲遂為合法之居留民雖某甲經年不住於國內換言之某甲 情形, 視之所謂 賃彧自有則 與一人策 內係短期居 自由職業者尤多住於甲國之時日多於乙國則同 居留民既複雜 其 財產, 反不成問題蓋自有住宅之居民未必即 有兩個國籍而均爲法 惟 住之性宵歟抑或 雖在紐約惟在蘇格蘭 其 並 無納稅 人民與· 而又錯綜凡 與 普通 大不 義 律 長期居住之性質歟如 務, ·在國 列 故唯 居留民並無 所認可者相同要亦各國法律上問題耳例 頻之國民其分別亦不重要按英國法 外 租 鑒別 註册 有麋鹿森林一所同 住宅為標的 設立 方法須, 稍異照常質賦稅義務 為長期居住者反之居於旅! 英國境內之公司英政 為兩國居留民貧 也。事 視其 屬後者則在所得估計時, 實上往往有 所得是否發生於國内 時 在該 不國軍 地 建 人兼 府 律對 典其 九 獵 得 稅 O 如某甲 有兩國 場, 館 之義 按 四 毎 原 已住 公寓之居民, 於 法 年 年在 為定。 住 人民死後 照 判 務, 之居留 遒 在國 地 常課 例, 秋 茲 域 惟須 果 季 仍 要

(二)僱員 英國人民為外國公司 所雇 用者如合同既在外國簽訂工作亦在國外, 設國內 無居所 且在納稅

第五章 課稅範圍及免稅所得

以所

得

税,

無論

該公司之所得

獲自

國

內或國外口

反之如

在國內註册之公司同

時氣轄國外之公司

者其

切

所

得,

亦照

常負

所

得稅之義務也。

六四

年度亦不在國內者則可不納稅即使其子女在國內求學者亦可 不負賦稅義務。

二)合夥 À 關 於合 夥 人須 、注意書 有下 列 二點:

1 國外隱名合夥 人而居於國內 者其所得依 以其准 四本國款項多少為課稅之標準

2)國 內合夥 人而 居於國外者以 其國外所得之多少爲課稅之標準。

拉 **小事實** 正國 内 **狗資業主之全部所得欲** 耕 匯款以蒸逃稅之目的考良非易事。

森林場 114)六個 削 (51) 中已破其例蓋美人之往蘇格蘭者每年僅二個月事實上亦預賦稅義務在稅法上之解釋謂凡 月之居留 凡居英國未滿六個 月者則不負賦 稅之義務然而此項規定在一九〇四年美人麋鹿 居

英國 係暫時性 質而 並不存意居留其居期機續不滿六個月者依法不課其稅在上述麋鹿森林場一案中依法 視

超 越六個日 月者依然貧納稅義務則稅法上似乎對於不整個納稅年度 居留英國無異故不能逐免其賦稅義務反之如卜居英國雖屬暫時性質而 (Broken Pariod) 之卜居人居期雖 超

其居期在納稅

一年中確

巴

為

莭, £

圳

越六個月亦可不負賦稅義務矣然而問題果不在此在乎卜居之性貿是否確為暫時耳對於此項六個月 居留之

規定内 地稅收委員會 (Board of In-land Revenue) 曾有聲明謂此種納稅人之意義較為複雜欲求一嚴格

允爲 事實所 不許故該委員會提出下列諸點以供參考惟在 英帝國與愛爾蘭之間所獲之所得不能 相 混。

挑

1 /所得獲自國內之納稅義務 凡所得由英帝國所獲得者(公債之利息如戰時公債 War

Stock 等享有特別之優待者除外)預納英帝國所得稅之義務。

2)所得獲自國外之納稅義務 凡卜居英國而其所得並不由英國獲得者則該項所得之任何部份不

負納稅義務除非爲居留於英國者則又當別論而照常納稅也。

(3)居留民之釋義:

(甲)凡來英國遊歷其性質確屬暫時而且在英並無永久之住處者則不屬居留民除非其居期在納稅

年度中超越六個月者則不在此例。

(乙)如在英帝國確有永久之住所者則以後來英卽以居留民視之。

(丙)再進一步言在英雖無永久之住所且居期亦未逾六個月如每年來英一 次以爲習常者則依法仍

以居留民視之故居留民者之决定須依各別情形詳細分析委員會之意見以爲年復一年每次居期有三月之多,

而連續凡四年之久者即屬最後一類之居留民。

4)所得獲自國外納稅義務之補充 如所得獲自國外而被視爲居留民則其所得之課稅不依其所得

之數額而根據其匯至英國款項之多少或其實收之部仍爲準則。

爲便於納稅人之詢問起見內地稅收委員會極願將居留民之補義隨時隨地加以解釋即使納稅 人叩以應

納稅額委員會方面亦無不樂於解答也。

第五章 課稅範圍及免稅所得

5)例外情形 事實上伶人與其他納稅人則受例外之規定即(一)不居留于英國(二)享有英國全部

発稅之救濟 (Relief) 雖然卜居英國超越六個月之久然而其永久之居留地固另在他處此種人民不能要求

特權 (Concession)

(甲)英國之居留民其所得由於國內或國外之有價證券者 所謂有價證券係指抵押債券信用債券

及其他投資惟公司股票及銀行存款均不包括在內關于其所得之估計當依前年之實收數額爲根據(下另詳),

惟得自愛爾蘭之所得則不在此例該類所得依其匯款之數額爲估計之標準以其寄囘之匯款依匯兌率折合計

算課稅之所得。

(乙)英國之居留民其所得由于國內或國外之股票股息地租者 此類所得估計之標準亦依削

數額惟獲自愛爾蘭之所得不在此例。

(丙)英國之居留民其所得由于國內或國外其他所有物者 此類所得係指合夥營業盈餘之獲得銀

行在款利息之所得等其估計標準亦以前年在英國實收之數額爲根據其得自愛爾蘭之所得又不在此 例所謂

在英寶收之數額一語補義極為廣泛現金之收受當然計入同時並 及其他財產之收入債權之取得以及其他有

價物等然投資在國外之所得則不計入义得自國外之所得仍置國外者亦不目爲實收之數額也。

關于上述三類所得應注意左列各點:

(1)估計所得以前年之實收數額為根據時則在估計年度之實收數額可勿顧及如其投資仍然繼續

者即使當年並無所得亦無關係。

(2)如有特種情形不妨在估計時略為更改其估計標準以不背情理為主。

(3)損失既不可預先估計所得亦不能有所增減。

(4)如納稅人所有投資其中有幾類投資之所得非寄囘國內可不課稅

(丁)非英國之居留民亦不負納稅之義務者 凡不居留於英國境內無論是否居於大不列頻境內或外

國之人民下列諸類所得可勿課稅。

(1)永不流入英國之所得。

(2)所得之支付雖爲英國境內之財產受託人然而受益人之住處則在國外且其所得不置於英國境

内 者。

(3)軍部人員因公長駐外國乃不能不離英國於是途要求政府取消其居留民之資格當為稅 公法所許

其後給假回國其居期不致有逾六個月然如軍人之妻仍時在英國者則稅法仍以居留民視之。

4)由於國內或國外公債之所得雖任英國境內支付亦可免稅再如公債之本金及利息雖爲政府所

担保而利息之付給並不屬諸政府者亦屬此類可勿納稅。

第五章 課稅範圍及免稅所得

六入

5)由印度歲入支付之養老金受益人可勿納稅惟受益人本人或家族必非居留民爲限其永久居留

地當在國外包括海峽島嶼及其他小島偶爾來英在納稅一 年 中以不逾六個 月爲 限。

6)某種戰時公債(下 祥 關 於此 種 所得之诚免納稅人多不 ·明瞭事實上往往並未要求徒遭損

失良以此種所得與滅免, (Allowance) 無涉稅法上稱之謂消極負債 (Non-liablity) 於是遂為納稅人 所

忽視矣。

戊)非英國之居留民而仍負納稅之義務者 凡非英國之居留民無論居於國外或不列願境內如其所

得發生於國內者仍負納稅義務在昔不列顛之納稅人(並非英帝國之居留民)如居住於國境之內者, (非指

英帝國之國境而言)其發生於英國境內之所得負完全納稅義務且不能享有減免及救濟之權利關於此點雖

然所差無幾然以財政原理而言實背公平原則良以納稅人如曾履英帝國卽能享有該項權利最近稅法之修正,

即所以補上述之不公平也。

通例」 凡非英帝國之居留民均不能享有下列各減免及救濟

(1)勞力所得之救濟

2)年齡之救濟

(3)個人生活費之減免

(4)已婚之减免

(5)妻室勞力所得之救濟

(6)子女及家屬依賴人之減免

(7)稅率之救濟

(8)壽險費之救濟

折舊及陳舊財產之修理費銀行之利息及營業損失等則雖非居留民仍得享有之且該通例中亦並未不准非居 就通例言純所得結出後之減免並不給予然在純所得結出前之各項扣除則仍予照准如營業費用士地稅,

留民享有國内(不列颠境内)一般之救濟也。

「例外情形」

(甲)所謂不列顚之納稅人並不包括不列顚保護國之人民。

(乙)納稅人骨爲國家服務者。

(丙)納稅人如爲寡婦其丈夫骨爲國家服務者。

(丁)國外教會之職工,

(戊)服務不列顛保護國人員之簽老金。

(己)居留民之蹇老金如居留民暫時並不居留國內者限於健康原因須有相當證明者。

第五章 課稅範圍及免稅所得

庚)海峽島嶼之居留民。

凡不列 願之納稅人均依左列之規定:

(甲)凡非發生於英帝國之所得均須記其納稅前之總領。

乙)英帝國及外國之所得稅不能入帳。

(丙)納稅人之一切減免及救濟可勿置問。

(丁)納稅人如保有壽險者每年保費可以要求扣除惟須有保單作證(下詳)

戊)免税所得仍得豁免納稅如戰時公債之利息等。

(己)愛爾蘭之所得 (Sorstat Eireann) 上洮諸類所得均為發生於英帝國境內者本節所指係發生

於大不列願境內之所得亦預賦稅義務然如愛爾蘭之所得則所得稅完全由愛爾蘭另外徵收故如納稅人居留

於英帝國而其所得則由於愛爾蘭者則同時貧有兩種所得稅之義務(其所得救濟分別的定在下章中另詳之)

之特別條例非本文所及恕不贅敍然者條例中明白指定之各海島峽嶼其所得依然負賦稅義務上述海島峽嶼, 庚)海峽島嶼及其他小島之所得 英國之海峽島嶼甲於全球各地之稅法途亦稍有不同故其於各島

原非英國之一部然以其接近英帝國之故稅法亦以一般的屬地目之是以一般屬地之所得無不適於稅法 上指

定各海峽島嶼換言之即英國納稅人如居留於稅法上指定各海峽島嶼者其所得仍貧英國所得稅義務與居留

於其 者並 自海 他各屬地者並無不同即其所得之救濟亦與其他各屬地相同設有一人居留於英國其所得中之一部則得 無二致如將其他屬地之所得匯至海峽島嶼者, 峽 島嶼當然該類所得, 並非英國之課稅所得其所得估 亦不作匯至英國之所得目之也居留於海峽島嶼之納稅人, 計之根據及所得減免之標準與其他各屬地所 訂定

其所得之計算較為複雜茲詳細分析之如左

- 得自海峽島嶼之所得不負英帝國賦稅義務
- 二、得自國外及其他屬地之所得不負英帝國賦稅義務
- 得自英帝國戰時公債之利息所得依然不負英帝國賦稅義務
- •

四 得自英帝國之其他所得看英帝國所得稅義務

申)外來之匯款 寄匯英國之外來匯款所得分析如下:

五

•

如所得同

時貧兩地所得稅者則其所

得之救濟屬於英帝國

一部者依法喪失。

外來資本之匯款例不課稅

二、納稅人匯英之匯款如匯交其妻者如屬投資所得仍貧賦稅義務惟數額較小而勞力所得則可不賦

稅然若納稅人原係英帝國之居留民共匯款仍依普通所得課稅

如納稅

課稅範圍及免稅所得

四 、如國外或屬地之財產受託人對於受益人之匯款有任意匯寄之權利者換言之卽使無款項匯交受

猛人受益人亦不得要求匯給者則此種匯款依法視爲受益人之所得照常課以所得稅。

(壬)留英僑民之所得 如留英僑民其營業合同在英簽訂薪給亦在英付給者則其所得之課稅自無問

題而其付與本國所得稅額依法不得要求扣除然若薪給在國外付給者則又當別論。

英國所得稅課稅之範圍不僅爲個人公司亦在被征之列惟公司不課附加稅在合夥企業中則就各合夥人

之所得分別賦課。

第二節 冤稅所得

免稅所得依廣義而言得分下列各種:

·否認所得 (Not Income) 此類所得如國民儲蓄銀行存款之利息及侍者之賞錢等稅法上根本否認

其為所得之一種自無賦稅義務。

二、不課稅所得 (Not Taxable Income) 此類所得如不隨囘英國川例不課稅如國外或屬地之盈餘

利潤及合夥企業之所得其不屬英國管轄之內者可勿課稅。

三、不依其來源課稅之所得(Income not Taxed at the Soarce) 關於此點往往容易引起誤解如

戰時公債(三厘半)及銀行存款之利息本當稅源裁留然事實上迄未照辦故其所得仍須依直接之估計標準

(Direct Assessment) 課稅馬

四、免税所得 (Free of Tax Income) 凡納稅人之所得已另有他人為之付稅者則此類所得即可免

税例如優先股之股息其賦稅已由普通股股東爲之付訖普通股之股息其應付稅額公司方面已代爲付訖再如,

潰囑中指定之年金其應納稅額往往由遺產信託人代受益人付訖等。

五 ·特有投資之豁免 凡納稅人之所得自下列諸類有價證券而得者概可豁免所得稅即使納稅人暫居

國內者亦得享有之:

(一)三厘半戰時公債(War Loan)

(二)四厘勝利公債 (Victory Bonds)

(三)四釐基金公债 (Funding Loan 1960—1990)

(四)二釐半財部公債 (Treasury Bonds 1937)

不依其來源課稅所得之商榷 不依來源課稅之所得如戰時公債(三釐半)與其他有價證券及銀行存

款之利息等須詳細分析其估計之標準亦以前年之所得爲根據在每年年初及結算所得之時須依下列三點加

以調整:

(甲)各種證 劵 須分 別各 百計算;

(乙)添購各種證券雖 與原有者相同, 亦須分別計算;

、丙)售出各種證券雖與現有者同 一種類其損益依然須分別 加以 計算。

該類所得之估 計 如 **F**:

第 年 依該 年之所得

第二年 依第二年之所得

第三年 依第二年之所得,

如該項有價證券適在四月六日購進者則第二年所得估計之標準即根據第一年之所得與上述者稍異。

過該年者設有價證券投資利息屬於固定時如戰時公債則估計所得之標準 甲)售出 年份 依該年份之所得然可根據其 售出前一年之所得作爲估計之標準如果其前年之所 年之所得到 得起

另加 **估計售出** 一部亦得要求退稅 Refund 上年已繳稅額, 在所得報告中特設一項以記投資之更換而其所得

自必根據本

添 購

部可

則不以裁源也。

當 知 此種所得之應納稅額公司已代為付訖否則其股息所得如未納稅者則當大於現收之數額例如現收股息 (乙)股息 依普通情形而言公司付給股東之優先股股息及普通股股息例不免稅股東在收得該項所得,

股東之課稅所得當爲四十鎊股東得此四 三十一鳑所得稅九鳑(每鳑四先仓六辨士計算 一十鎊後要求豁免者則)公司 已代爲付訖故公司 《其稅額僅爲六鎊十九先命六辨士是在 如 不爲股東代付股 息之 所 得 税則

類所 得必須 記其總額 在 上例 中股息所得當記爲四十鎊不可即書淨額 (三十一镑)然後

稅額以示其實收所得。

以

视

其股息不得不注意下列各

篇:

二、該項所得旣付所得稅則有時因種種情形可以要求 部 或全部所得稅之退還 (Repayment)

使股 東母火二鎊零六辨士故現行說法明文規定股息所得 如 依上 例 而言二、司代股東付清所得稅額與股東所得總額 既須有 樬 額. 亦須 河 有 **郑额同時稅率及稅額** 十鎊)然後要求豁免者相 亦當明 較徒 Ħ

塡就也。

 | 内 信用放款及其他借款之利 ほ 借款利 息稅法上並不強迫其預先扣除如 有預先扣除亦不 加 IJ 禁止,

般公司所發之信用債券其利息均為發就所得換言之其應付稅額公司已代爲付訖, 如此, 則下 列 情形, À 分 别

認清:

如 利 息言 ĤĤ 免稅者則債權 人應納稅額債務人已為什訖否則如 願收毛額者則 債務人即不負該項

利 息所 得稅之義務而 債權 人 方面 ,既經付稅之後亦不得更要求償還 也。

第五章 課稅範圍及免稅所得

ti

如 利 息 H N) 在 代付稅額之後再予年息五釐者則情形即不相同其所得照常 徴稅。

年息 \bar{H} (丁)建築合作 **麓,** 則 一年利 息之所得當 **社存款之利** 息 為 四鳑如圖要求退稅者則此四鳑之所得當 此種存款之利息情形頗爲 特 殊言明利 息並 不得再加入其 不代付 税额, 中退税費用 例 如 存 款一百鎊, 亦 不得

戊)年金 遺 順 年金自當免稅良以 此種所得屬於遺贈性質, 而 非契約訂定例 如立遺囑 人訂 明遺產信 äE

入

並須將

此

種情

形,

前白表示。

信託人已代為付訖各項所得應納之賦 人每 託之所得其賦稅早已付於是以所得免稅固無問題其償還之要求即覺解决爲難矣。 年給與其寡婦三百鎊於是遺產信 税故 託人在收得各項所得之後年給寡婦三百鎊此 税法上 對於寡婦自不能再課其 稅因爲此三百鎊之所得係屬道 |種所得當然免稅蓋 遺產

退稅權利當由何人要求

信

退稅之後當由何人享受

先合六辨士 易見在上例 稅 法上 許, 中該寡婦最多可得二十一鎊十五先合六辨士之退稅權 原謂年金在 則其課稅 前之總 **既經課稅之後係淨額所得無用** 額當爲九十六鎊十五先合六辨士然 再課賦 税, 如年金淨額年爲七十五鎊其 利再 在納稅之後方為七十五 如年金三百镑實與總額三百八十七 一镑退還 税額 以 毎 部, 鎊四 原極

磅

先**分**十一辨士相等如該寡婦並無其他所得者可推測其退稅額

如: 下:

税率救濟額一百三十五鎊每磅三先令

井計

如該寡婦尚有子女家屬或人壽險之滅免者所退稅額自必較大無疑對於退稅權利稅法明文規定當屬於

専 所得分別退稅在退稅權利既得之後當 受益人而不屬遺產信託人然退稅應由受益人享受權利乎抑由遺產信託人享受之則頗成問題法院亦會因此, 問題而 理 一人之所得者故法院判例認為此種退稅權利當屬之遺產信託人然若受益人更有別類所得時則宜 起爭執然武先一研究遺產信託人之性質即不難解决矣須知遺產信託人實係其他受益人之代表並非 先扣除爲取得該項權利所消耗之費用受益人如同意遺產信託人 代其 依 其

全部要求退稅時亦為稅法所許惟無論如何上述寡婦之年金必為淨額 年金之是否免稅時生誤會須知年金未必盡屬免稅者須視造屬中之規定如何始可 所得, 可無疑義。 一决定遗嘱 中如謂年

為淨 於鑑別茲設 給然其實並 額或不折不扣付給者亦未必即可謂免所得稅, 不免去所得稅及附加稅蓋 例, 可明瞭, 、某立造 囑人贈給某女兒之年 自稅法之立場視之以 例如下議院某主席其 金規, 定除所得稅外免其各 為淨額與免稅自 應得 有分別事實上 養老金爲四千鎊言明以淨 項 扣除贈 此種 與 《其妻者》 問 題, 則 並 間 不 额 免 難 付 金

第五章 課稅範圍及免稅所得

其各

項扣除及其所得稅則其女兒之年仓即負所得稅之義務而其妻室之年金即可免稅此蓋完全在遺囑

41

规

定者也如遗嘱中更謂不免任何扣除者則受益人並救濟之權利而喪失矣故年金之是否可以免稅須視情形而

異固未可一般而論也。

税由受益人自付者則遺產信託人即喪失其償還權利。 此 種年金在獲得之前應納稅額已由他人爲之付訖者則均可免稅後者情形在夫妻之間最爲智見如年金之賦 如 年金並不由遺囑給與而由契約規定者有時亦得免稅例如此種年金實即信用債券有固定之息金或者

其稅額一部亦當加入薪津所得之中而在屬主方面此項代付稅額亦與職工之薪金無異一般的可以作爲費用 (己)薪給 職工之薪金及董事之車馬費未始不可免稅蓋職工之薪金如可免稅者即屬主巳代爲付訖則

安求扣除。

得仍為 十鎊加妻室之一百二十五鎊)其中一百七十五鎊之已婚人滅免得完全享有之如翌年十月六日其失因病死 限於婚後時 **其本人之應納稅額** 爲一百二十五鎊卽可完全免稅其所得較多者又可各得一百三十五鎊以一先令六辨士計算之便宜當夫繳付 庚)夫與婦 其個 期。例 人所得茲假定其為一百二十五鎊則依法豁免而其合併所得則為三百七十五鎊(丈夫之二百五 如夫婦二人各有財產所得二百五十鎊於十月六日結婚則妻室在四月六日至十月六日之所 時無非付說其所得稅之債務對於淒室之賦稅並無要求退稅之權利夫婦二人所得之合併, 所得稅稅法以夫與婦視爲一人當然在夫婦本人方面分別爲二較爲便利如二人各有所得

亡者, 則 全 爲 則 合 其 倂 個 所得, 人之 所 當爲二百 得, [ri]胩 得 f_1 上一镑其 要求 個 同一百 Λ 诚 免 七十鍩之減免仍得 百 鎊, 對 於 其 他, 如教 享有之如其二百五 養子女之減 免等亦得 一十鎊妻室 同 樣 宴 仍 能完全獲得者, 求 之,雖 其 夫 任

同年已經要求減免者亦可弗顧。

以 二人 獨 之前; 考, 吊 並 娍 析, 為 納 护产 無 猟 惟 則 女之诚 原各 估 稅 徘 麦室 安宝 再 如 付之理, 計 Λ, E 係 洪 標 估 惟 併估 滩 者, 經 規 如 進 免故 計 此 有 此 與 扣 定妻室之所 此 所 種 計 胍 稅 其 類 惟 得, 已婚婦 分居至 者自 事不強迫完全由 者, 稅 所 天同 411 能力, 得 惟以二人結 則夫預完全賦 妻宝之所 居者, 加 無 **汽亦得** 勝題, 然北 得。以 分別 少在當時須 洪所 所 佔 至結 得, 如 婚關 其所得, 與未婚婦 得 得事 計, 由於(一)本人財產 税之義務。 無法估計 於 婚 財 納 係, 具 部迄 實 H 稅 有永久之性質, 乃於翌年七月六 E 止之實收所 由於財產信 人同 人之選擇然事實 無方 無法 如 H 樣待遇, 夫婦分居者則合併 Ŧ 法, 佔 事 蓋依 計, 而 得為根據的 宵 除 託人之轉 來(二)直接取 如丈 上夫 其 惟其所得 非 日 夫之所得估 由 之前 上確 元在 亦 其 無 奎 其 夫 通 須本 印度服 少随時變更者 權 者, 應收未收之一 或 知 所 वा 得, 本 亦 得之估 稅 人 以 計, 少 人要求 (三)未曾稅 務當局 務而 獲得 強迫 困難, 剘 夫 **公者則** 妻室居 而 計即不 不負賦 蓋財 也; 合倂 確 部 與丈夫 在 作為其 源 產 不 合併估 留英帝 估 能 作 税之義 信託 裁 在 計, 通 所 留 此 分 用, 自 得 人已代 夫之所得毋, 已初 例, 計之後 居者 此 國 夫 籍 務, 妻室 婦二人 渚, 估 細 赋 如 之呈報。 計, 爲 則 乏所 依 稅 爲付 者. 限。 丈夫 則 其 以 人 妻室 卽 稅, 得, 庸 再 四 卽 後 [17] 如 各 惟 其 再 在 負 卽 夫 得 如 佔 其 本人 獲得 加 胶 妻 據 娇 敎 單 夫 苗 夫 分

室之賦稅義務一切救濟豁免減免等權利完全依個人為根據當然夫婦分別估計之所得限於未食抑稅之一部

而已現行稅法有左列之規定:

(一)已婚人滅免爲一百七十鎊其餘各頂救濟滅免等不生變化稅率救濟亦限於一百三十五鎊。

(二)救濟之分派如左

(甲)一般勞力之救濟 依夫婦二人勞力所得之比例分派

(乙)年齡之救濟 依夫婦

依夫婦二人所得之比例分派

(丁)教養子女之減免 (非嗣子)

(内)已婚人之減免一百七十鎊

A DESCRIPTION OF THE PROPERTY OF THE PROPERTY

(戊)稅率救濟祇一百三十五鎊

依夫婦二人之所得比例分派換言之

一郎依課稅所得之總額作扣除之根據

(足)嗣子教養之減免(己)妻室勞力所得救濟

__ 何人供給

(辛)家屬依賴人之诚免~

一何人減免

(壬)在家女兒之救濟

(癸)羇險費之減免。何人付稅何人減免(三不多。95次才治、

已經扣稅者亦可作爲附加稅之減免部份(下詳)可知分別估計未必減少賦稅因分別估計要室即自費 如夫或媂之估定所得較之其應得減免爲低者則可轉與另一配偶人(如夫轉與賽或賽轉夫)如所得之

其賦稅之義務而丈夫不過是一個監護人(Guáranter)而已。

(申)財產信託人與財產受益人

字音研究會 (Society to Simplify Spelling) 等均不屬之對於豁免一層雖無一般條例規定惟下列各項慈 立其目的在鼓起大衆對於音樂之輿趣以發揮大衆音樂之天才依法視爲慈善機關惟航空會(Elying club) 慈善機關之信託 **灰謂慈善一字極難加以定義大概言之爲公共之利益者均屬之例如大衆音樂所之設**

善機關大致皆可享受

(一)第一稅表下土地房屋之豁免(假定該類財產由慈善機關出租者)

(二)第一税表下土地房屋之豁免(假定該類財產由慈善機關所佔有惟如佔有人之所得超過一百五

十鎊者不在此例)

(二)一般財產所得之豁免

農業領完全由受益人負責進行即有盈餘亦祇限於轉入慈善機關關於此點如其農業在第四稅表下估計者現 四)第二税表下之土地如佔有人為慈善事業本身者無論從事農業或其他用途則均可豁免惟其從事

氧五章 課稅範圍及免稅所得

得 稅 會 計 鯩

在稅法置於下列第五項中焉。

五)營利事業之豁免(甲)如盈餘完全轉入慈善機關者(乙)或工作方面完全由受益人負責者。

、六)如慈善組織之事業由第三者負責進行者此類盈餘之豁免應納稅額 亦視爲其所得之一部。

七)如信託慈善組織之时 產迄未分贈或雖分贈而尚未完畢在遺贈死後 年内之所得(已為慈善組

織所得)可以要求退稅。

八)愛爾蘭之慈善組織在相當限度之下得同樣豁免

遺產信託人之所得 遺產之所得其計算當自受益人應得部份明白確定之後始不可在遺贈人**隨死**一日,

卽 加計算須知遺產信託人自受益 人應得部份確定後之所得始爲信託 人之所得同時即為受益人之資本關於

此 點務須嚴密分析惟在事實上財部子納稅人以選擇之自 山焉。

關 於所得之分析何者屬之遺贈人何者宜屬受益人此完全根據採取收付實現制以實收之數額爲標準應

收未收之所得例不計入故

)遺贈人臨死前之實收所得爲遺贈人之遺產如多付稅額者可以要求退稅;

二)遺贈人死後之所得 依法視為應屬之於遺產者為遺產信託人之所得自不得要求退稅

(三)自後之所得爲受益人之所得。

其盈 所 人亦 並 遺產 餘中 然若受益 扣除, 信託 他枚 一方面 人為該事業之經理或與該事業確 人對於受益人之所得不得要求勞力救濟如遺產信託人經營事業原爲受徒人之利益視爲 濟可以要求惟對於一般費用則可以 可以以 作爲勞力所得要求扣除注意遺贈 有服務之關係者則 扣除如(一)上地稅(二)租金之捐失(三)超額營繕費, 人死後所留營業其性 **其應得薪俸**一 方面 質與新創者 可以 作爲費用, 無異 遺產 依 財 注 品色 產 任

ĮЩ)營業損失(五)折舊損失(六)銀 行利 息等。

税惟 姓 免稅者不在 所得之賦稅早已付訖矣 在。iki上受益 逍產受益人之所得 此例 机 人以信託人之代為付稅其所得亦必短少無疑最後結果賦稅仍由受益 依 通例 遺產受益 而言受益人在取得所得之前雖然信託人有時並未將已付稅額通知受益人當知 人以全部或 一部之財產委與信託人投資由信託人出面 八月擔除亞 同時由 非所得依 13 H 八納

是類

稅額 額極人 十七先合六辨士(£125—£2826按年黎四光中小紫十平瓣77卷篇),)如以二十乘之則爲一千九百三十七歸 後之所 信託所得(Trust I ncome) 之數額與救濟之要求無何關係百元以下之听得有時仍負 十五鳑合計爲二千五 之所 得往往反可要求退稅此蓋全由各受益 得為一千九百三十七鎊十先命(同 百鎊依 毎鳑四先合六辨 胩 扣除信託各項費用 上課稅則信託人代 人之情形而 盟表可一定 付稅額當為五百六十二 辞下)則受益人之**听得當爲九十六鎊** 概 m 論 也, 例 如二十個 附 鎊十先合 年· 加 金 毎 稅之義務數, 個 扣除 計

第五 Ĥ 課稅範圍及免稅所得

益 十先令考諸事實各受益人未必皆可得豁免之權利或許一部份豁免一部份要求扣除各項救濟亦未可得且受 人要求退稅之數額與其所得之淨額斷不能有逾於其所得之總額換言之不能超過信託人代爲付稅之稅額。 依一般通例而言信託人取得受益人之所得因而支付之各項費用自須先在受益人所

得中即行扣除例如信託所得之總額爲四百鳑在取得之前以每鳑四先令六辨士扣稅當爲九十鳑所得淨額爲 適等於四百鎊也然例外頗多有時並無費用之發生則上述之規定仍可應用至少在遺囑中均有訂明信託費用 所得之數額在扣稅之後用以支付十鳑之信託費用者故以一百二十九鳑零八辨士乘三再加十二鳑十八先合, 二先合(九十鎊城二鎊古八先合)茲假定每受益人之一百鎊所得爲免稅之股息則推其總額當爲一百二古 得之海額如無其他所得當然豁免賦稅故各受益人均得要求退稅或各得二十九鎊零八辨士或共得八十七鎊 之扣除如竟無訂明者則受益人在要求退稅之時該類費用依法未予照准也。 三百十鎊信託人之費用計十鎊則所得僅有三百鎊三個受益人如平均分派各得一百鎊是卽各受益人信託所 九鎊零八辨士在扣稅之後始爲一百鎊其損失之二鎊十八先命(十二鎊十八先命依四先令六辨士計)即爲 託費用之扣除

免税之信託所得 免税之信託所得分述如左,

一) 免税之股息在免税所得節另有詳敍信託所得原與一般所得無別受益人在收支計算書中仍須以所

得之總額入帳例如四百鎊以代三百十磅。

`二)受益人之所得在取得之前有未曾扣稅者如銀行存款之利息或如租屋之賦稅由承租人負担者。

受遺贈入(Legatee) 對於延期所 獲利 恩等所得者則在支付時完全扣稅受遺贈 人如 圖要求退稅者即

據以爲準。

免稅。年金見免稅所得一節中。

年金所得亦須以總額及其已納稅額分別載明如年金收得人原得豁免者則所有已付稅額可完全免稅在

信託所得不足以支付全部年金同時不以受益人之資本支付者則 年金數額方面即缺 少一部在事 ·實上年金收

得人即: 成為終身年金受益人(Life Tenant) 如將受益人之資本補足年金之數額者則仍以全部 年 一金課稅而

受益人要求退稅亦與平時無異惟須供給財務以下列各表

(一)信託所得信託費用及應納稅額等均須詳細塡就表册一倂呈報而且須經會計師信託人或律師之證

明始可

(二)須有信託人或其他律師之證明書以證明 請求人確爲該類所得之受益人。

(三)信託人代為付稅或直接付稅之收據。

四)各公司 銀行 扣除信託人 人之賦稅者須有谷公司銀行之證明書以 作 .根據。

事實上三四 兩種往往未必需要至第 一二兩項則多合倂呈報其所得與費用均可產接計算差額即爲受益

第五章 課稅範圍及免稅所得

八六

人之所得在稅法 上以 爲信託所得與出售受益人資本之所得並無分別同樣課稅。

第六章 减免税額之要旨

第一節 豁死

英國稅法有豁免之規定以減輕人民之負担惟在所得稅法中所謂豁免一詞含有下列三種 **意義**

(一)在一九三五年度之財政法案中謂個人之所得如不超起一百二十五鎊而有相當證明者是一點免所

得稅故稅法上所謂豁免僅指是項而言是項規定在個人所得完全得自勞力時原無豁免利益可以享得蓋未婚 者勞力所得之救濟爲二十五餘而個人生活之減免爲一百鎊合計爲一百二十五鎊設無豁免亦可勿納稅然在

個人所得一部或全部得自財產時則在扣除個人生活之減免一百鎊後其尚餘之二十五鎊如無豁免則依然負

所得稅之義務,

(二)夫婦二人之豁免額即較一百二十五鳑之規定爲高蓋已婚人之生活減免爲一百七十鳑故其所得如

僅有一百七十鎊時可勿納稅亦可不問所得之來源茲假定所得如左

勞力所得

200

財產所得 £190 £ 20

総数

势力所得之救濟

已婚人之生活滅免

共計

170 £190

計四十二鎊十先分而已婚者之生活減免爲一百七十鎊共計二百十二鎊十先分仍無餘額須納其稅又如其所 兹再假定其總共勞力所得爲二百十二鎊十先分依然母用納稅蓋勞力所得有五分之一可以享受救濟共

得爲二百六十八镑其中有五十六镑六先令爲其妻室之勞力所得則依然可免所得稅其計算法如下

原有势力所得之数濟

妻室勞力所得之教濟一總額書

45

£53 15

已婚人之生活滅免

170

共計

£268 15

(三)如上述情形豁免既經享得則於其他各種救濟(下詳)即不能再有要求矣。

第二節 扣除

第六章 減免稅額之要旨

八八八

在計算純所得之前 務須先扣除各項費用此種費用要與營業有關 者為限稅法准許一般之扣队 如下:

- (一)營業所用不動產之修理費及其他營繕費用等;
- (二),倒帳損失及呆帳中之若干成確難收歸而有相當之證明者條例確許扣除惟在營業虧耗時須將 割 披

捐失暫不列入

(二)營業所用不副 産之租金雖出租人為公司之股東亦得沒 不扣除然如用為私人之居所者則又當別論;

再如租金之支付與營業本身並無利益者亦不在此例若不動産原屬公司自置者亦得依第一稅表下 ijį 席和 用

之所得一之标準估計其每年價值而要求扣除。

(四)如不動產之用途一部份用作營業一部份用作私人之居所者則其要求扣除當不能有逾於總價值 41

三分之一例如醫師馬所之設有醫室

五)如不動 | 帝原團 **納稅人所有者一部份用作營業一部份用作居所則其要求扣除當不能有逾於總價** 值

中三分之二

(六)在愛爾蘭所支付不動産之租金或自有不動產之每年價值如其所得負英帝國納稅之義務者亦得要

求 扣 除。

(七)英帝國境外之廠基廠房棧房或其他辦公室之租金要求扣除不得有逾於總額中六分之一。

「八)其他各營業費用(另詳之)

座原定: 損失 败 於資產之折舊原可任意提減然在稅法上視之實不容有武斷之處置也故稅法所許可之折舊僅僅指於 法中對: 購二百五十**鎊**典計五千七百五十**鎊**則 坞 添資產之折舊不可在當年即行要求扣除例如某工,做在年初之時有**固定資產五千五百鎊在當年營業期**, 之損失稅法 年因使用與 般的 物 年 Mi 盈 合 稅法上即不准其有所要求矣再如資產在使用期中因職能上之關係換置新資產以代原有資產因而 質上之關 九)汽車 於由 餘實不能預担多年之折舊損失否則顯失公平原則然在以後六年中絡續扣除則爲稅法 估計可用二十年然在十五年底即發覺該機器不能再行使用者則其折舊之扣除立 折舊包括資產囚市價跌落所遭受之損失而有之故稅法上准許扣除之折舊僅僅屬之前 理者亦為稅法所許可然如生財器具擊彈戲台子科學儀器及打字機計算機等富流動性之資產其折舊 、物質上的關係,而扣除六百鎊換言之即其現值爲四百鎊現在將其出售得價五十鎊而換置 於使用與物質 上稱之曰陳舊 (Obsolescence) 機器與 係而發生之折舊損失也凡房屋用調補費 機器設備等資產 上的關 係而 發生之折舊與一般的折舊分別極嚴雖然後者實含有前者之意義良以 其計算折舊之根據當爲五千五百鎊而非爲五千七百五 工作之使用與物質上的關係而發生之折舊條例中准許扣除惟當 實即資產現值減去其售價之一部例如機器一座原價一 (Replacement) 以替代折舊者如每 即停 所許可, 者例 一十鎊在英國稅 jĿ, 年所 税法 費數額 加加 由 千鎊歷 二新機 業主 於 上以為 機器 使用 所 遭 對 平

器計一千四百鎊則其陳魯損失可以要求者當爲三百五十鎊而一千四百鎊之新資產可直接加入其資產總額,

之中。

內地稅收委員會為便於納稅人計算其折舊起見對於各項財產之折舊訂有左列百分率可作扣除焉

因使用與物質上的關係之折舊率表

7K 7K	班 杂 米 一般的复数	** *** ***	雅 業 光 報 母 安 事 主	業業 業 実	業業 業 業	(数)
				COLUMN CONTRACTOR COLUMN COLUM		
FO.	0/0	5%	5% 15%	7±0% 75%	5% 15% 7 1 % 5%	5% 7±% 5% 60 61%

	1		F	ļ.
	73%	電機設備及餐電機		·
	5%	蒸汽設備	封製造業	E.
	7½%	一般的資產		
	10%	建		
	5%	活, 定設備	明然	堂
	710%	一般的資產	·	**
熔火爐不在內	7½%	一般的資產	鎔治業及總花業	23
	5%	營業設備及装置 (包括收款機)	1	布
	10%	サط機器		
	71%	電機鐵車及裁衣機等		
	5%	蒸汽引擎汽鍋及其他	女皮衣裳	瓣
	20%	原動力		
	15%	一般		
	10%	注他地下設備		41. *** +#** ,
	71%	进下柱動設備		
	71%	電機設備及其他機器		

第六章 滅冕稅額之要旨

斯语	女 町 業	公共汽車 業			火 雅 张			機器零件製造獎		油布製造業	珠 黉 業	•		撤獲針製造樂	
1911年,汽鍋吹椒盐	一般資產		,其他設備(包括電機設備)	"	养洪爽媒油引擎煅轴及汽鍋	其他設備	毛 俊設	煮氣與煤油引擎及機軸	一般資産	引擎,汽鍋及機軸	藏寶盒及其他營業設備裝置等	投製造器	電機發動機	汽錫,機械,蒸汽及煤油引擎	分步製造散構.
5 %	1 5%	20%	71%	5%	5%	9%	7 ± %	5% 並不包括際碾機	7½%	5%	40/	10%	74%	5%	10%

第六章

滅免稅額之要旨

	9%	一般資產	**	杂	ス
	72%	一般資產	紫	衣	铭
	10%	編織胰及纏級機			
***************************************	72%	電機發動力			
	72%	崧孫機,纏搖機。搓撚跋及機行機等	· - .		
	5%	引擎,汽鍋果機曲	滌	渁	岩口
	10%	分步製造設備			
	5%	,引擎,光鍋爽機軸	無	HI:	魋
	71%	一般資產			
	5%	引擎,光鍋與機軸	樂	तेः	鈱
	10%				
	7 1%	印刷機與包紮機等			
	5%	引擎。汽鍋與機軸	₩	逐	E
· -, ·	74%	2.17 三班作	-		
 	5%	一般資產 i。只作日作	**	纸	治
	73%	一般資産	**	5	発
	71%	電機設備			

附胜一一 右喪 所列折舊率適用於經常時期遇有特別情形時得徵求納稅會檢查員之同意要求提高折舊率,

- 二 在經常情形下汽車每年折舊率爲百分之二十適於任何各業,
- 三 如將更新費作為費用而要求扣除則同時即不能再要求折舊之扣除。
- py. **營業設備及裝置等資產之折移稅法並不嚴格規定其折舊率提百分之五適於任何各業現在該項資產包括收款機計數機**

及自動計算機等資產。

五. 如設備及機器之租戶在租期終了退租資產之時有仍須資產完好以退還出租人者則租戶可以要求因使用或物質上之關

係所發生折舊損失反之如出租人有使該項資產完好之實任者則出租人對於上述折舊損失可以要求所得稅之償還也。

條例上所不准扣除各項費用如下:

(一)業主投資資本之利息在業主方面如將該種利息所得作為其勞力所得之一部亦可與其他所得分別

計算者則以財產所得目之然無論如何此種利息實即純益中之一部則可斷言也。

二一一个純益中所支付之利息年 "及其他款項等皆不准扣除惟若銀行之利息等則不在此例。

(二)專利權使用費不可扣除。

(四)業主之薪給及提用款項

(五)投資資本及資本帳中之提款。

(六)不動產之改良費及不因使用或物質上的關係而發生之折舊損失等。

第六章 减免税额之要旨

九六

採 礦稅「Mineral Right Duty)該稅依採礦權之租金或使用費以計算之。

(八)非營業損失。

九)個八生活費及其維持家屬之生活費。

(十)已保險之損失換言之該項損失由保險賠償者。

十)付與英國之所得稅不可要求扣除血代職工所付之所得稅其性質與職工之薪給無異者則仍准其

扣除國外之所得稅有時亦得要求扣除(下詳)

(十二)人壽保險金。

可以 扣除之項目既繁而不可扣除之費用亦多然而一加探究則稅法上之規定不外根據兩個原則一曰資

本支出與、收益支出之區別二日營業費用與非營業費用之商權在事實上區別至咸困難茲分別述之如左

得要求扣除如房屋之建造不動產之改良設備與機械之添置以及公司之巨額開辦費租地之成本設備之大量 一)資本支出之識別 凡支出之結果增加資產或增加資產之價值與生產能力者皆曰資本支出依法不

更新等稅法皆以資本支出視之有時購買機械所支出之款項允許扣除(如該機械僅可使用一年者。 二 mi 部部

版權及其他無形資產之折舊損失以及保護專利權因而起訴之訟費等皆**屬資本支出例如某甲購進航船一艘**

之更新反不能獲得扣除者要皆在區別其生產能力耳再如並未保險之房屋及設備因火災而所受之損失**商譽**

價五千鎊某甲為使該船效用增大起見乃增加修理費及設備費四千鎊其初五千鎊之支出屬之資本支出自無,

問題而以後四干鳑之支出實亦爲資本支出某甲得直接. 加 ·入於船價之內猶如出售人費四千鎊之支出而 後得

售九千鎊者並無不同此種支出稅法自難予以扣除。

|營業費用之商権 稅法 上所謂營業費用要與營業有直接之關係或其支付之目的確爲營業者爲限

故下列各項營業費用稅法皆准許扣除焉

一)地方稅及其他各稅(所得稅當然不在其內)皆可扣除故所得稅之償還當能貸入納稅人之收益帳內。

(二)營業上必需支付之旅費包括一切舟車旅費。

一般的保險費如火險玻璃險職工健康險解僱險職工團體險及其他一切類似之保險費等均

<mark>求扣除</mark>。

四、凡未保險之存貨及器具因火災所遭受之損失(房屋及設備不在其內)反之其賠款雖超過原值

亦須列入該帳中

Ê 凡未保險盜却及其他損失等亦得要求扣除然如屬於經理或其他高級職員侵佔者則不可要求扣

除此在合夥企業中同樣適用。

(六)搬運存貨至新設備處所之費用。

第六章 减免税额之要旨

力入

七)必須搬運存貨之費用。

(八)為營業利益因而為人担保所發生之損失亦可扣除。

(九)營業之非常支出有時可以扣除有時稅法不許須視其當時情形而决定之。

業主個人之所得關於此點則不適於商會之貸款及補助資本金等資本收入或商會基金之退還部份在商會方 一一,商會之人會費捐款及其他應付私項等可以要求扣除反之如商會方面所給予之款項則僅能作爲

面依然有其所得而照常課稅其詳細情形商會多有規定納稅人可逕向商會案閱

十一)和解會(Conciliation Board)之捐款

(十二)慈善機關之捐款如其目的在於獲得主顧推廣營業一若廣告費者則依法視同營業費用。

(十二)合理的而適宜的廣告費然在營業初創時所支付之廣告費與其視為本屆廣告費毋寧作為公司

之開辦費為愈

十四)職工解僱時之報酬及爲職工購買年金所支付之款項。

(十五)存貨運輸費。

(十六)騙滅害蟲所支付之費用依法視為營業費用稅法且規定賽貓之目的如為殺鼠者則年可扣除七

鎊十先令焉。

(十七)捐贈教堂及學校之桌椅等。

(十八)寄贈顧客或職工之聖鼫禮物其屬現金亦可扣除。

(十九)其他細層之營業費用。

税法所不准扣除之營業費用或根本否認其爲營業費用各項如下

一)保險之目的如在重置遞耗資產如償債基金之提存在於償還到期租地之租金者則此類保險費依

法不得扣除再加盈餘保險費及工潮保險費等有時亦不得要求扣除假定納稅人對於該項賠款不視 為所得者

(二)資產之折舊不由於使用或物質上的關係而發生者蓋稅法以爲固定資產因市價漲落所遭受之損

益一方既非所得一方亦非指失自不得要求扣除,

(二)器其之折舊

ĮЦ /自營業地至他處或由他處至營業地之旅費其中有一處不屬於營業者。

(五)營業間次。

此例。

(六)因借款所支付各費用無論是否原有借款或繼續傳款皆不進扣除進在專營借款事業者當然不可

(七)為推廣營業因而犧牲出售所遭受之損失。

第六章 减免税额之要旨

九九

100

(八)為減少公司資本因而支付之費用。

(几)聘請專家從事分析盈餘之開支。

(十)所得稅及附加稅

(十一)準備之性質屬於盈餘中之一部者。

(十二)營業資產出售所遭受之損失如營業設備之出售而不預備重置者。

(十三)業主個人之生活費。

第二節 減免

英國現行所得稅之稅率每鎊爲四先合六辨士猶憶大戰之時每鎊爲六先令大戰終了政府卽減低爲四先

介, 在 三四年税率仍爲五先命在一九三四年至一九三五年始改爲四先命六辨士茲假定某人毎年之所得爲一千鎊, 二九二九年及一九三一年政府以爲所得稅每鳑之稅率有增加六辨士之必要兩年中計加一鳑直至

如以四先令六辨一計算當納稅額二百二十五鎊然在事賞上某人之所得中至少有一百鎊可以完全免稅稅法

上卽稱之爲「減免」(總共所得稅額究爲多少須視納稅人之環境而定)在純所得中扣除減免而後課稅也。

當然各項救濟亦得扣除)

税法設有減免條文其理有三

- (一)所得稅爲公平之稅制故其課稅部份須在納稅人扣除最低生活費用後之一部所得上計算。
- (一)財政學上所謂公平之稅制即指其課稅額在貧人與富人之間數額容各不同然犧牲程度務須相差不

多税率上既規定每鎊爲四先合六辨士則稅法於稅率之外予以減免之優待以爲補救例如某甲所得極 Ē, 毎年

可獲十萬鎊除納所得稅二萬二千五百鎊外尚有七萬七千五百鎊仍得窮奢極欲優遊自得而某乙之所得年祇

了鳑僅得勉強自給若亦納所得稅二十二鳑十先分則其生活即頗堪虞故稅法予以減免所以**平均貧富**

(三)小額所得如亦課以所得稅則其徵收費或將大於納稅人之應納稅額故自征收行政方面自以放棄爲

是。

税法為平均財富節制資本起見減免而外更有附加稅之征收(凡個人每年所得超過二千鎊者)採行而

後效果極著按與國政府每年所得稅之稅入爲二萬萬四千萬鎊(240,000,000,)而納稅人不過二百萬是以

大部人民其所得母項納稅也。

在:明 瞭所得稅之先對於所得稅之計算務須知之極稔政府給予納稅人減免之種類極多納稅人亦得依稅

法之規定就各別情形要求減免是以大多數人民之所以免稅即內其能明悉各種減免之故 也。

1、個 人被免額 ______百鎊 此數為未婚人個人最低限度之生活費英國人民之所得大多數每年不及一

第六章 域免稅額之要旨

百鎊故 此項 數額之規定自不能 不稱公平關於此個人減免一百鎊每個納稅人皆能享受之其他各項減免須視

納稅 人之情 形各別要求 矣。

七十 於 此 十 妻室之贍養費雖爲法院所判定亦将依法要求救濟 此 種 鎊, 雖 點 情形之下其妻室仍可 鎊 納 如丈夫供給其妻室之生活費僅爲一 然夫婦並 稅 婚 人以 夫婦之減免額 爲結婚適足增加稅額蓋二人各有其個 不居於一處者如妻室之生活費完全由 要求個 ——一百七十鎊 八減免一百鎊三其他減免等在夫婦正在辦理離婚時離婚後之丈夫所 部份者則可以此 如納稅人爲已婚者則夫婦二人之共同減免額爲一百七十 也。 其丈夫供給者則該項減免仍得要求之惟不 人減免額爲 一部而要求之惟總額亦不得超過一百七十跨在 一百餘而分結婚後之共同減免額較 得有逾於 給予 鎊, 少三

父所 要求 歲 者則仍得承認之子女在父親死亡之一年彼與其母親(即寡婦)對於減免仍得完全要求之此與離婚時 年 生之子女雖不與其父母問 3, 减 丽 教 减 免 仍 養子女之減 權利 在學校肄業者各可減免五十鎊關於年齡之限止, 免惟其數額較小僅得減免二十五 並不因之而 免額 E喪失且夫徒 毎 居者稅法亦認為納稅人之子女惟不合法之子女不在其, 人五 十鎊 婦分居者得各別 鎊, 凡子女年齡未滿十六歲或即在該納枕年所生者或其年齡雖超 如 再在納稅人所得估計確定之後報告呈報之前子 要求之關於誰爲子女問題有加檢討 如子女雖超十六歲而其生活仍由 內除非 必要凡 納稅 其父母供 女即 前 人 在 册 婚後 公給者, 亡命 或 ŅÚ

仍

所

婚後之情形並無不同如子女並不與其父母同居者或其生活費僅 喪失惟子女之所得 如 超 過 五十鎊者 學校之獎學金在 外) 則 依 法 一部由其父母供給者然其減免並 卽 不得 再要求子 女之減 発矣。 不因

子女自己 雖終為 後之純 生父母 水絡 四 在 納 結婚之後始得享受全部 其 先介六辨 稅 之利 免亦得 遺盆中 旣 納 受益 無問 所 有 自 稅 人之嗣 倂 得, 益 福 原百 ·若干由 考儿 士計, 題惟該項款 放 例 要求救濟惟 給 子之減免對於家事 人享得 加某遺 付, 棄該項減 ſ-, 納 如 受益 餇 稅 例 稅 其妻宝 「 產受益 法 ift 前 餘 監 遺産及 。 免者納稅人始得要求之否則, 之總 税 人無 亦承認爲合法之子女惟其減免則 項不得超過 __ 額之償品 百 八年十歲只 按 額 其 五 人 以其遺益者如 印象 返 十五五 當爲 管 他 水 還須 所 理 之現行 得者該 鎊以 娇 五十鎊否則寡 ----人(House 够 百二 曲 _ 供受益 按當 傳給其子女精維 车 監護 稅法 -}--fi. 九十七 所 得 時遺產管理 人 Keeper)及親 對於 錼故 塡 二百鎊其遺產管理 人之生活費每年 一镑之所 報 婦之減免即行喪失在子女方面, 該項 該受益 過嗣雖 退 税 權利。 得, 人對 諦 持基子女之生活如 限 依法 爲合法, 止極 V 水 規定在六年之內 屬依 依 其財 書要求之遺囑中 可以 法 九 嚴嗣子之生活 有二十 賴人之減免, + 而 產之投資原爲遺產受益 人在收得該 要求 七 被 一镑足以 免權利 豁免蓋此 八鎊稅 此 可以 維持其 款之後除應 亦有訂定 則寡 即 仍 費完全由 額 行喪 當 此 九十七 要求更 償 種 婦 由 還之權 餘款 收益 失凡 定子 年 其親 須 納 納 須 自 女在 、另提款 丈夫之遺屬 人 生父 卽 枕 利 知 P 人 悦 其 惟 不 額 按 胶 所 册 供 上述受益 · 發 俟 此 益 丁之年或 要求 外 即 得, 項 給, 種 以 係 上. 旣 而 權 毎 納 其 述子 म 給 訂 之, 且 其親 鍨 稅 要 定 利 成 其

人雖多為立遺囑人之子女然亦未必皆屬立遺囑人之子女也。

人按家事 蓋稅 族或 夫同 管理人另象他職亦無不可要之納稅人之家事由彼管理者即可惟納稅人如欲享受該項減免權利其他減 問 亦無 要求關於寡婦方面此種減免稅法規定幷未稍異家事管理人爲亡夫或本人之親戚或另僱他 親屬依賴人之減免或子女減免等即須取消否則依法不得同時要求再若此家事管理人如爲已婚 理 依通常之情形而 時要求 人 之減 倘 居且其丈夫享有結婚之滅免者則亦不得要求之在同一年度家事管理人之滅免結婚之滅免亦不可同, 法並未謂家事管理人必須 不可再如未婚人之家事由其兄姊主持者則亦可要求家事管理人之滅免惟其弟妹之年齡不得超過十六 在求學之時期爲限故未婚人之家事管理人其母親爲多嗣女之年齡如超過十六歲者亦得爲家事管理 已如 免而對於此家事管理人之是否由納稅 管理 事 管理 Ŀ 人須與納稅人同居而是否有其他所得則無規定又有言者家事管理人之減免不得與其他減 ·述惟納稅· 人之減 言此家事管理人自以婦人爲多或爲鰥夫之親族或爲亡妻之戚屬否則如另僱他人亦無不可, 免額 人有選擇滅免額大者要求滅免之權利。 為鰥夫之親戚也惟如家事管理人為納稅人之妻室者則依法不得要求家事 五 十鎊 凡鰥夫而有家事管理人者得享減免五十鎊其有無子女則不問 人給與酬報或其生活是否由納稅人維持則無規定即使家事 人爲主持家事者, 人而 與其 発如 発 時 丈

5, 在家女兒減免額 一二十五镑 凡納稅人或以年老或因殘廢由其女兒居家侍奉者得要求滅免二十

老然而 五 卽 人之成 或 事 考, 磅惟 得以 殘 廢, 面 皆得 女兒 家 稅 時 婚 要水 與 Ĭ. 法 管 要求 J., 否, 須 對於七十 舧 兩 理 亦 種 滅 無影 納 人 要 稅 化 减 免未始 嚮身 人同居而 氷 也 歳以 减 任 免五 4 姉 實上等 下之納 不可 可以以 十鎊指2 其生 要 水 縣夫 稅 活 使 加 八有時 納 惟 鰥 須 稅 た 由 此 人有兩 點當 判 亦 納 亦予 得 於 枕 然不 此 減 人維持者為限納稅 以 個 免叭 Ąį 女兒, 减 適於夫婦 滅 免决不 死, 要其女兒居家 如 以家事 患 附 "方面, 風 濕症 捷 管 次 人所 如 納 、要求蓋, 侍 mi 理 奉之可 得之多少與 人要求 年 稅 未 人 七十 既 在家女兒 江英俗 诚 有 者亦得 死 在家女兒更 此 項 以在家女兒 雖 如 Hq 诚 超 要求之是 免既 不 過 干六歲、 僱 存 蛛属 Ł 他 要 人 m 1. 亲 係, 知 È 納 不 旅 丰丰 年 納 稅 गि 部 龄 稅 発 人

人, 加 納 自 6, 稅 必為其本人之親戚或其 人爲男 家 周 134 人则 郑铁 人之滅命 所 調家 图 依賴 文夫之親成關於是否家屬依 -----八必為納稅人之親肢或 加 家屬中依賴人其生活如由納稅人維 賴 其妻室之親 涗, 有左列各點足資 成反之如(持者,则 | 檢考: 約 稅 人為 fij 女子則 人可 減免二十五 其家園 依 賴

 ηc

高秋

法所

4-

依 方 面 賴人之一然如 關係(二)父母 甲 納 子女 稅人之關係 方面 m 將 關係(三)結婚方面 水爲親 家屬依賴人與納稅人之關係稅法 對依 賴人者(如 關係(四)後父後母方面關係(五 殘廢者)則 Ħ. 减免 雖無 fili 阴 自 文規定可就習俗以確定之(一)血 h)嗣 4-鎊 承方面 IIII 減爲二十 係當然子女爲 Ìi, 鎊。 親 統

(乙)無力自給者 親 剧 依 鄉 八務須 為 無力目給者或爲殘廢人或爲年老人始 得要求之惟親屬依賴 入,

第六章 滅兒稅額之要旨

如 為納稅人之岳父母或翁姑等即不在此例。

丙)家屬依賴人之所得 丁)依賴關係 家屬依賴人願名思義其生活必須依賴納稅人關於此 家屬依賴人之課稅所得不能超過五十鎊否則不可要求。 」點宜加分折即使依賴人之所得,

雖有五十鎊而其生活確實依賴納稅人亦可要求如依賴人之生活由多數納稅人維持者則其減免權利當依多

數納稅人供給之數額比例享受之部使內中有一納稅人其所得原爲全部豁免者亦無不可。

戊)依賴人之居留所 税法上對於家屬依賴人之居留所應否在英國境內並未規定。

已婚人未婚者鰥大與寡婦皆得享受此項減免惟家屬依賴人之所得不能有逾五十鎊納稅人之所得與乎

依賴人之多少概可勿問焉。

般的減免大概已盡於此各種所得之特別減免容於後述之。

第四節 救濟

1, 般勞力所得之救濟 英國稅法對於勞力所得例子救濟凡納稅人之所得其勞力所得部份有五分之

有二千七百转因限於最高額之故不得超過三百镑之規定也茲姑假定純益四千镑依下钱情形分別檢討。 可 免 課稅惟其最高額不得有逾於三百鳑故五百鳑之課稅所得爲四百鳑自無問題而三千鳑之課稅所得實

甲)如納稅人爲獨資商則其教濟通當爲三百錢

(乙)如納稅人為兩合夥人損益平均分担者則其各得救濟額三百鎊兩人共得六百鎊

〔丙〕如兩合夥人某甲得損益四分之三某乙得四分之一者則前者得救濟三百鎊後者得二百鎊(一千

鎊之五分之一)

(丁)如該合夥商店訂明給予某甲投資資本以五釐之利息(投資資本額爲四千鎊) 幷年給各合夥人

薪津四百镑其餘損益甲得三分之二乙得三分之一如此則甲得利息二百錢薪津四百鎊連純益二千鎊共得二

于六百錢乙得薪津四百等運純益一千錢夷計一千四百錢則共可得救濟五百八十錢其中甲得三百錢乙得二

百八十鎊。

納稅人雖同時為兩個商店之合夥人惟其救濟額决不能超過三百餘且稅法規定如非英國之居留民不能

要求救濟惟其所得來自國外川確為英國之居留民者當不在此例

2、妻室勞力所得之救濟 凡納稅人妻室之勞力所得依法得予救濟其勞力所得除減免一般的救濟五分

之一外更可減免妻室所獲所,待之五分之四惟不得超過四十五鳑之最高額換言之妻室勞力所得至多五十六

丈夫之勞力所得

鎊五先令得完全享受是項救濟茲例解如下

£400

第六章 裁吳脫額之要旨

Dî 得得會計論

妻室之勞力所得

38

妻室之财產所得

100

一一一

一般努力所得之数濟(590×青)

£100

拍察·

已婚人滅免

£170

妻室勞力所得之級濟

45

215

課费所得

例解2。 丈夫之勞力所得

夏室之勞力所得

兩人之川產川得

共計

一般努力所得之救濟(£2、500× %)

拍除

原為£500惟最高額為£300

已婚人之滅免

£170

£2460

±285

£315

40

400

£2,900

0023

_ O

其所得之來源得減免其所得五分之一然後課稅如大於五百鎊者其五百磅以上之數目依其所得額之半計稅,

是項救濟日界限的救濟 (Marginal Relief)其意義即在决定所得適為五百磅時如何計稅超過五百鳑時其 超過部份依其所得額之半計稅又如何茲設有財產所得五百十鎊扣除已婚人之救濟額一百七十鎊後尚有三

百四十鳑之課稅所得如不問其年齡則應課稅額列左

£340 £205 £135 每镑四先个六辨士 每赛一先舟六辨士 £56 £10 46 Ot

රා

兹連其年齡之救濟與界限的救濟同時計入則在其五百鎊之所得中先扣去年齡之救濟五分之一份餘四

百鎊再除已婚人之救濟一百七十鎊則其課稅所得當爲二百二十鎊其應課稅額列下

£135 加: £500以上所得之 毫 每幾一先令六辨士 每鎊四先令六辨士 25 £10 £31 10 27 1

井計

£36 10

15

O

世界

少純既領

老年納稅人如在中途死亡者則依其該年生存日數用比例方法推計其課稅所得例如其全年之所得爲一

千五百镑然該納稅人在該年生存日期僅有四月即自四月六日至八月六日納稅人尙在人世翌日即告舉命則

其課稅所得當爲五百餘同時年齡之救濟仍可由其妻室要求之。

4.税率之救濟 納稅人之所得無論幾何其第一個一百三十五镑每镑依標準稅率三分之一計稅即每镑

納一先令六辨十之稅可矣稅法上稱爲稅率之救濟其在一百三十五鎊以上之部份則以標準稅率計稅。

「例解」某寡婦年不滿六十五年得財產所得四百七十鎊有子女四人則其課稅所得及應納稅額當如下

財產所得

扣除個人之滅免

子女教養之滅免

課稅所得

40以每劈四先令六辨士計 9

£175

第六章 减免税额之要旨

£475

£100

200 300

£175

所

一九三五年度稅法更規定小額所得之稅率救濟卽凡納稅人之所得在一百二十五鎊以上而未逾一百四

十鎊者在此十五鎊之數額可以一先介四辨士計稅或得就超過一百二十五鎊之數額中滅免五分之一納稅人

可自擇之惟納稅人之所得如適為一百四十镑時則不能要求是項救濟 勞力所得

£139 19 11

除: 势力所得之敖濟

個人之滅免額 100 128

£28

課税所得

在此例中其所得雖不到一百四十餘惟對於小額所得之稅率救濟仍不能享有之蓋所得以一先令六辨士

計稅爲十八鎊其超過一百二十五鎊之數額爲十四鎊十九先令十一辨士依五分之一要求減免爲三鎊。

例解 2。 財產所得

£135

:: 個人之滅免

100

誤稅所得

£ 35

所得為一百三十五鎊超過一百二十五鎊者有十鎊以五分之一計尚為二鎊如依一先令六辨士計則為二

镑十二先个六辨士其應納稅額自必爲二镑納稅入於此可少納十二先令六辨士。

財產所得

£125 -- 5

100

扣除:個人之滅免

如以一先合六辨士計其稅額爲一鎊十七先合六辨士惟依小額所得之稅率救濟計則應納稅額僅有一辨

士納稅八於此又可節省十七先令五辨士之所得稅。

1)此種小額所得之稅率救濟已婚人不能享受之蓋已婚人之減免額爲一百七十鎊則其所得自必超

過一百四十鎊無疑。

2)如納稅人之所得完全得自勞力者亦不得享受之此觀於第一例解即可明瞭。

3)如納稅人之年齡超過六十五歲而其所得完全可依勞力所得之救濟者亦不能享受此項救濟。

濟之稅率視情形而異本年度計有(甲)一先合六辨士(乙)二先命三辨士(丙)三先令四辨士半(丁)四先令 5、壽險之减免與救濟 凡納稅人保有壽險者例予救濟日壽險之救濟而壽險保費亦例予減免按壽險救

六辨士是故其救濟一部份以一先令六辨士之稅率計一部份以二先令三辨士之稅率計者頗不乏例對於壽險

減免稅額之要旨

[J] --

付之保實如常年付半數者則可要求半數之教濟如當年逾付數額者則亦可多加要求惟其保費限於下列各項 之教濟及減免稅法之目的無非在鼓勵儉約獎勵储蓄以備老年時之所需其可以要求減免者亦僅限於當年所之教濟及減免稅法之目的無非在鼓勵儉約獎勵储蓄以備老年時之所需其可以要求減免者亦僅限於當年所

篇:

(一)納稅人壽險之保費

(二)納稅人妻室壽險之保費

(三)納稅人妻室之壽險費由妻室之所得中支付者,

、四) 丈夫之壽費由妻室之所得中支付,

(五)納稅人延期年金之保費

(六)納稅人妻室之延期年金之保費,

(七)納稅人妻室之延期年金之保費由妻室自己所得中支付者,

(八)納稅人延期年金之保費由妻室自己所得中支付者,

求救濟查該項組織之職能與人壽保險並無不同即委員 九)納稅人如加入同業聯合會(Trade Union)或聯誼會(Friendly-Societies)所付之會費亦得要 中如有死亡或失其能力工作者會中即給予大量津貼,

使其家屬足以維持生活惟此類費用可在計算所得時先行扣除。

十)依國曾法令(Act of Parliament) 中規定納稅人年納保費幾何以謀將來在納稅人死亡之後為

其妻室取得延期年仓者則依法亦在其內有時強迫爲家屬依 賴 人所付之保費不得滅免。

至其投保壽險公司之所 在地須在英國或其 (他殖民地而 須向 政 府註 一册者爲限惟保單則不限定何人執掌,

已婚人有此 權利未婚人亦可要求即 使未婚 人為 其親 友寡婦所 付之保費仍得減免之。

种注上認爲合於救濟範圍之各項保險列下

一)一般的終身壽險其賠款至投保人死後方始付與指定之受益人者。

一一規定年限的壽險其賠款在投保人死後或到期日卽付與指定之受益人者。

(三)資富保險

四三子女教育保險。

五人在意外險

六)人壽殘疾險。

七ナま聯合人壽險。

稅法上認爲不合救濟範圍之各項保險如左

)其保險類似零存整取之存款賠款之獲得與投保人之死亡無關者。

第六章 减免税额之要旨

肵

(二)納稅人子女之壽險。

(三)納稅人子女之資富壽險。

(四)疾病險。

(五)延期年金保險如於保險期內死亡可退保費者已於一九一六年之六月二十二日廢止其救濟。

(六)一九一六年六月二十二日之後所訂之延期年金保險在保險期內可退保費者

(七)儉約之存款。

(八)一九二五年度法定之孤兒捐贈金老人及寡婦養老金等。

(九)不依死亡所保之壽險。

凡納稅人所納保費每年數額並不一律者通常言之可分三類(甲)公司方面一次將保險付給投保人者(

保費較小者(內)保單上訂明為首幾年保費較小以後數年保費較大者惟無論如何其保費之減免部份當依現 納稅人)如尚有一部未付者則爲公司之借款照常須給予利息(乙)保單上訂明爲首幾年保費較大以後數年

金之實付額為標準且在事實上所謂保收較大亦決不能有超保險額百分之七(下詳)特種保險亦受此金之實付額為標準且在事實上所謂保收較大亦決不能有超保險額百分之七(下詳)特種保險亦受此 項規

定之限止惟兵險不在此 例。

保費與所得之比例 保費不得大於所得總額六分一(兵險在外)苟大於規定其滅免部份亦祇以六分

外其課稅所得之純額當爲四百鎊所謂六分之一自當依五百鎊爲根據故其最高額之減免自不能超過八十三, 之一為限惟上述六分之一係依其課稅所得之總額為根據例如某甲有勞力所得五百鎊扣除勞力所得之救濟

鎊。

保費與保額之比例 保費不得大於保額百分之七設投保壽險一千镑每年付保費八十镑其中亦僅七十

鎊可得減免且其所得務沒在四百二十鎊左右焉。

其他保費之限制 賠款不必在投保人死亡時始能取得者如年金之保費等其最高額不得有逾於一百餘,

同時更受所得額六分之一之限制。

一九一六年六月二十二日之後所投保之壽險則更有左列之規定

(一)減免不得大於標準稅率之半即二先令三辨士。

(二)延期年金之保費概無救濟惟如受益人為納稅人之僱工寡婦子女或其他依賴人者不在此例。

(三)保險於中途終止者亦無救濟。

然則壽險之救濟當依何率以計算此蓋須視情形而異茲分別述之如下:

(甲)在一九一六年六月二十二日以前所立保單者

一)如納稅人之所得在一千鎊之下者 -----標準稅率二分之一即二先**令三辨士**。

第六章 滅免稅額之要旨

一八八

(二)如納核人之所得在一千鎊之上二千鎊之下者——標準稅率四分之三即三先令四辨士字。

(三) 如納稅人之所得在二千鎊以上者 ——依標準稅率即四先令六辨士。

(乙)在一九一六年六月二十二日以後所立保單者 ——概以標準稅率二分之一計其所得數額可以不問。

故在計算救濟時對於時日頗關重要如將老保單更換新保單者救濟率又可減少是不可不注意之者,

例解 1。 劳力所得

£495

				扣除:
課我所得	4. 家園依賴人之滅免	3.子女数卷之被免	3.已婚人之滅免	1. 勞力所得之救濟
	25	59	170	£95
£137	340			

依一先令人继上計稅総十鎊二先分六辨士,惟上列納稅人年付壽險費至24應得改濟一鎊十六先合。

放其應即免實和八鎊六先合六辨十二

£500

扣除]。個人減免

£100

至 40 年龄以四先介六辨士课税 其餘 £10 以一先个六辨士計 £135 每赛以一先令六排士課稅 每年壽險費 £50 其間 £40 以二先介三辨十計 财產所得 拍除: £135年赛以一先令六辨士計 3. 家事主持人之滅免 4. 家屬依賴人之減免 2. 子女三人之被免 應納稅符額 課稅所得淨額 已婚人之滅免 課稅所得淨額 £ 1, 330 £ 10 2 6 £ 10 2 6 £ 19 2 6 150 50 £ 1,500 £ 13 17 6 £325 £175 170

£175

第六章 減免稅額之要旨 例解 3.

一九

£ 2430	課稅所得淨額
570	
	3。子女二人之减免 100
	2. 已婚人之滅免 170
	扣除: 1.勞力所得之救濟最高額 £30%
£ 3000	合計
900	財產所得
£ 2100	例解 4。
£243 0 0	應納兌額淨額
£ 9 £36	Γ,
£27	得在一千元以上二千元以下) 1017 在野子母開氣在野科製電影 \$80
先令四辨士半計(因其所	1915 年所立保單每年所付壽險費 +160 每鎊應以三先令四辨士半計(因其所
£279 0 0	± 1.330
£268 17 16	£1,195 每赛以四先令六辨士計

12297 前耪四先分六辨上 £135 每镑一先令六辨十 526 10 -10 -1 5 เว ဘ

濟最高組爲五百餘,故當依五百餘為計算救濟之根據;再查兩張保單 可允,年付保役各五百镑,共計一干鎊,惟稅法規定壽險保費計算款 納稅人立有謀險保單二紙,其一在1910年所訂立,其一則在1920年所

饭二先个三辨上計,納稅人自必擇前者要求救濟,可無問題

其一任1910年所訂立,故其教濟當依每鎊四先令六辨土計,其一則當

£ 112 10

應納稅額淨額

如納稅人之課稅應納稅額仍如上例

£526 10

納稅人之壽險保單如下:

1.1880 年終身入壽險£6,000

£100-(每年保費)

2,1899 年立投保人至六十歲,可得賠款計4,000 140--(每年读費)

第六章 減免稅額之要旨

3,1900年立投保人至六十歲,可得赔款計 £2,00 160-(每年保費)

4。1917 年終身壽險

£ 3,000

180-(每年保費)

£180 (每年保費總額)

其結果如下:

1。超過£500 最高額之£80 日不能計入;

2.第三張保單之每年保費超過保額百分之七之規定,其間 £20 不能計入:

3。第四張保單在1916年6月22日之後所訂,故其應得救濟,當依二先令三辨上計;

4. 最後結果一至500之陽費當要求教迹如下:

第一保軍一全部保費£100前鎊四先令六辨上

£22 10

第二保單一全部保費£140海镑四先令六辨上

ಬ]0

第三保單一(£160—£20)5140前鎊四先令六辨士

ಬ 10

第四保單一(保費不能超過,至120 沖鎊二先令三辨士: 32 10

199—

趣納起淨賀

£500

£427 10,

界限的救濟 在一九一六年六月二十二日以前所訂奪險保單其保費救濟之計算時生困難例如納稅人

得為一千鳑另一辨士時則其保費之救濟當依三先令四辨士半計算可享救濟額二十七鳑故納稅人因其少得 之所得適為一千鎊每年壽險保費則為一百六十鎊當以二先命三辨士計算其救濟共十八鎊然如納稅人之所 一辨士之所得途致損失救濟額九鎊之多茲再假定納稅人之所得爲二千鎊保費年爲三百鎊則其救濟額當依

先令六辨士之巨稅站為謀補救是項損失起見故有界限救濟焉其方法即在納稅人之所得如適在一千鎊以下 三先令四辨士半計算共五十跨十二先令六辨士然如納稅人之所得爲二千鳑另一辨士時則其救濟額又當依 四先令六辨士計算其敕濟額爲六十七鎊十先令則納稅人又以其所得之缺少一辨士損失救濟額十六鎊十七

少於£1000之數額(1000--990)£10每餘以四先令六辨士計 保費£100年務以一先合一辨士半計 8

時假定為九百九十餘者賦計算之如下。

再如所得為£1995年付保費£336年鎊以一先令一辨士半計

£ 18

11

10

45

Ot

12

O

OR

因界限數濟而節省部份

少於22000之數額(2000—1995)£5每餘以四先令六辨士計

因界限救濟而節名部份

二四四

時負兩地納稅之義務在上章中已言及之稅法爲減低納稅人之担負起見例予救濟其方法即擇英帝國稅率中 6 重復稅之救濟 如納稅人之所得發生於英帝國而其居留地則在英帝國之外者(英國國境之內)同

二分之一或不列颠之全部税率孰低而納稅事實上此種稅率並非標準稅率惟近乎含有附加稅之實際稅率(

Effective rate)耳下列各稅率可示大概。

五先令 (U. K. Rate) 英帝國稅率 三先令 不列颠税率 (Dominion Rate) 英帝國教濟率 二先令六辨士 (U. K. Relief)

四先令 五先令或四先令六辨士 二先令

税率不超過英帝國稅率二分之一者始得予以救濟否則稅法認爲頗失公平例難照准所謂不列顛之賦稅包括 其目的在求混合稅率 (Combined Bate)可與上列較高一種稅率相等而已惟決不超越之其所得所課之

所得稅與附加稅而其課稅所得亦指其減稅前之所得而言也。

(二)附加税與所得總額相較例如納稅人之所得總額爲二千五百餘扣除各項減免救濟後之淨額爲二千鎊(英帝國之所得稅與附加稅同時可以要求救濟其兩種稅率之决定方法如下(一)所得稅與所得淨額相較

確, 率為每鎊四先令三●七五辨士而附加稅稅率當為二●六四辨士此種稅率因有多位小數之關係自難十分準 **壽險費救濟及此類救濟不在其內)則所得稅當爲四百二十九鎊十五先令附加稅爲二十七鎊十先令所得稅** IIII 鎊即得附加稅稅率。 其水得之方法即將四百二十九鎊十五先令被除於二千鎊獨所得稅稅率以二十七鎊十先令被除於二千

五百

則公司可以要求救濟如此則各股東較之各自要求者可多得許多救濟至所得稅之償還則股東仍得各自要求, 再此項救濟如為英帝國之居留民者可逕向檢查員要求之否則可向內地稅收委員會(Commissioners of 是項 Revenue)要求之遇有紛爭時則由特別委員會 (Special Commissioners)解決之 救濟在合夥企業中可由各合夥人個別要求在公司組織中如英帝國公司而有不列願境內之所得者,

第七章 財產所得稅

第一節 財產之年值(Annual Value)

如財產爲出租者則 凡財產之所得如土地房屋之租金等均在第一稅表中釐訂之其課稅所得之多少即依財產之年值 每年最高額之租金 (Rack-rent) 即為該財產之年值反之如財產係自用者亦須加以估 爲根據,

第七章 財產所得稅

計決定其年值以 為課稅 標準故所得之受益人即所得之納稅人而業主亦未必即爲納稅 人自 無問題惟課稅之

則 並 不 依 財產之租 金爲 根據, 其 理由 有三:

業主 **今日之情形**。 年 由 (二)财 税局 (出租 估 魔之年值员 人 惟 計 其估計之根 預担, 次以 (决定之在) 是以 嚴格言之乃非財產之實收租 除 據, 則藉 非租 五 戶負担財產之修理費則 財產之 最高額租 年之中其市價之上落與乎財產之變化故 金不過是 金前已言之奈事實上一般財產之租 所謂 **一**種 財 財產之估計租金耳按英國財產之價值, 產 租 金實 前五 非稅法上所 年所估定之價 謂 賃, 財 切 產 年 修 值, 值。 常未 理費 角 必 適 毎五 由 於

與銷貨 等費 額, 地方之業主 而 用之後, 財 (二)財 純益 產 左之年值**7** 則 且 商 產 稱之謂 須 年 號之銷貨收 税法上 値 **負本** 亦 非 第 市 一税表估定之淨額所得(Net Schedule A 稱之謂第 課稅所得之淨額蓋出租 財產稅 (County Rates)故在稅法上自不得以財產估定之年值作爲課 Ź, 自不得即以所得視之須 一稅表估定之總額所得 人對於租 知 其 中 賃財產 負有必需費用 (Gross Schedule 佝須 扣 除銷貨 Assessment) 出 成 本始得 A Assessment) 如修繕費保险 稱為 **猶普通商號之銷貨收入** 純 險 盆 也。 費 在扣除 稅 等, 所 在 得 蘇 **營繕** 之淨

無疑。 不以自 故稅 業主 居 法 丽 仍 稍短其 估 購置之房地 定 其 年值租賃者自須課稅自居者 年值 作課稅 產, 備 其 標準蓋 自 居者頗 業主雖未得 不乏例於是其租 亦無稍異惟 貨幣形式之租 金逐 此種 無所 金加 年值完全根據當地情形估 獲, 税 實有 法 如 自 由支配之權利 根 據 其租 金 以 以爲此 課稅, 自 類 必 房尾 失效

碓

由 上三點可知課稅之根據財產年值而不依財產之租金實有其理在 也即在其他所得之計算中其確 實所

得亦每多與估定之課稅所得不同。

稅法 費租 份由 承租 該租 自不能再圖轉嫁反之如財產爲出租者則租戶可將全部或一部之租稅轉予業主負担雖然有時租戶代爲付稅, 上財產年值之課稅並未含有此種所得之意義也。 賃則財產年值之所得稅始全部由承租人負担蓋財產之利益, 承租 人之租金如大於出租 戶在其租金中仍得扣除之是以租戶之租金如少於財產之年值則財產之利益一 現在對於賦稅負担 人享受當然所得稅亦由二人同時負担而承租人所負担之一部卽租金少於年值之一部在承租人享受當然所得稅亦由二人同時負担而承租人所負担之一部即租金少於年值之一部在承租 問題尙須稍加分析業主之財產如用以自居者則一 人財產之年值者則其超越部份即出租人之所得自無疑義惟此種所得並不課稅蓋 出租 人並未絲毫享受自不能代為賦 切費用既由其負担與所得之課稅 部份由出租 人享得一部 税再如 人免

土地房屋或其他不動產等年值之計算有左列之規定:

- (一)該年財產之最高額租金——租賃者
- (二)該年財產所佔定之最高額租金——自居者

額 租 金 所謂: 也。 加房屋5 財產最高額租金係指該年該財 為分部 出租者則該房屋之年值乃集各部最高額之租金即可得之依稅法視之房屋全部之最 產 在公開市場中所能出租之最高價值換言之承租 人所 願 出之最 高

計 其 高 算當依 年 額 值, 租 惟 金, 與其 北 分部 例 分 方 租賃者之未 法求 部 最 其最 高 額之租 高 出租 額之租 部份自必 金並無不同, 金其 該年 失 其 如 實收之數額, 租 房 金故, 屋之租金係以星期爲計算單位者則 務須入帳更有不動 自難 5 爲 繩 难。 產之租 如 不 動 産之 期, 在 合計一 租 一年以 賃, 僅 年之租 爲 Ŀ 者, 期 則 者, 金即 其 萴 年 與 值 可 得 其 之

一)租 金數 額, 有否因業主之支付 財産稅及 其他 風 稅 第而 抬 高; 根

據該

不

動

產

之年

值,

不若依其

期初之租

金爲

愈也。

在估計

財

產之年

値

時,

須

注

一意下列

諸

點:

(二)租 金數 額, 有否因る 承租人之代付各稅 而 减 低;

(三)租 企數額, 有否因 承租 人之代付 修 理 各 費 tin 減低;

四)承 租 人代付各稅 是否 在 租 仓 數 額 F 扣 滅之。

不 動 產 出 租 之初, 估計 其最 高 額 租 金 時, Ŀ 列 諸 點當可適用然在 財 產 im 為業主自居者或業主代居住 剕, 人

租 戶 付 116 各種 風 稅 者 法 律 訂定 各稅 如 地 方 **州產稅及其** 他 風稅等須 居住 人預 在估 計 年 値 + 須 加 注

第 節 財 產 所得 之 减 免 意。

1) 營繕費保險費及管理費之減免 凡 估 計耕田農房及房屋連土地等財產時, 總額八分之一當作營籍

費而扣除之在估計一般房屋所得之時如業主自居者或雖出租而賦稅仍由業主負担者則其可以扣除之營籍

賢之數額稅法規定如下:

甲)耕田及農房或房屋連七地者 ——扣除八分之一

(乙)一年租仓之總額未逾四十鎊者 扣除總額之四分之一

(丙)一年租金之總額在四十鎊以上五十鎊以下者 扣除十鎊

(丁) | 年租金之總額在五十鍰以上一百鳑以下者 扣除總額中五分之一

(戊)一年租金之總額在一百鎊以上者 扣除二十艕再加超出百鎊之數之六分之一例如租金年獲

百六十鎊得扣除營繕費三十鎊

例解: 第一税表占定之所得總額 60

第一税表估定之所得净額

£ 48—

12

依照規定應有營繕費£60之**含**

在蘇格蘭地方之財產稅亦在扣除之例如財產稅為十鎊者則其第一稅表估定之所得淨額當為三十八鎊如納 (10 16—

税人在五年內支付之營繕費大於其法定之數按例不許扣除惟確有正當之原因者則其多付之費用可向稅局

第七章 財產所得稅

一二九

聲 之一 齊, 者, 計 叉 或 税, 朋 息, 加 其 分部 FIJ 原委要求 納 財 以 產 要求 稅 租 供 質之 V 教 須 辸 退 育事 一稅三 付 財 稏, 該 產, 如 鎊, 業醫 其 上 财 | 營繕費 此 例 産之 院或 在 中 其每 地 稅 和 亦 其 法 可 他 J-年營繕費依五年平均計算年爲七十五鎊超過規定 群。 (Ground 慈善機 分別 稱之日 依 關所 其租 營繕: Rent 用因 金加 費要 **`**_ 災 者,则 求, Mi 分析, 要求 其課 可 城免者, 在財 依 稅之計 標準 產 算, 如有 稅 所得之賦 率減 仍 依租 合 1 理之原因 死, 税, 金之淨 其地租 不能 額以每 部 確 如 者為十五 期 份之稅 切之證 繳 糾 錺四 躆, 款, 囚 鎊, 先令 稅 而 其 財 中有 産之 要 法 多子 水 押 辨 猟 Ħ. 款 士 分 救 融

營繕 部 扣 除, 朋 響 費保 其 稅 可 超 法 知檢 險 過 Ŀ 所 費及管理費之細目列 法定扣除之費用, 調營繕費包括農房之重置, 查 員 於此, 有 絕 對 如 之取 有 表 正當 (決權焉) 呈報如檢 理 山, 籬笆之更新, 可以以 至 企員 於保險費及管 要求 認為滿意始得予以 和除已如· 其他 如 班 農房之改良 E 費 逝; मि 耳 按 왮 此 實 \$等亦在 **III** 種 額 扣除有: 書, 要求 逃 扪 其 稅多少即 除 胎 内, 惟農具 之。 H [11] 根 檢 之租 慎 查員 納 請 金月難 稅 氷, L 惟 執 須將 予以 有

剂

其

稅

亦

可

被

免

則

為

例

外

下

K गा 資 水之汜 水 2 支出 樂堤開 滥者 不予. 該 扣 流築 頂費 除, 角, 珊 其 他 依 等費之減免 法 如 得要求 開 流 築洲等 扣除惟 業主 祇須 爲 其 保 其 目 目 頀 的 其 的 如 合 不 1: 地起 法, 在 皆 保 見乃從事築堤或 可 謰 要 **†**: 求 地 而 預 减 防 低 汜 其 艦 佔 建 丽 造防 計 爲改 所 海牆, 得。 良 土 以 地 之形 預防 勢者, 怒潮之入浸, 积 法 視

3 別 產供 教育 事 李醫院 及其他慈善 機關用者之減免 粤 校之建築物其居住 人决非個人自可斷言即

帝國, 使有 扣除 之例, 租 mi 其性 金亦 加 質須純屬教育者為限至其他如宗教性質或半宗教性質之集會地自在稅法規定之外又如醫 房屋之修理運動場之建 決不致由個人負担故此種建築物如屬學校本身所有者稅法予以減免毋用納稅且 設花園之佈置走道之刷新等在在均可 `要求惟所謂學校, 其所在 其營繕費 地 須 在英 介在

濟貧 其 所之建築物辦公室及其他不動產等當然亦非個人居住(租賃者另有業主不在其例)故稅法 切答繕 費等同意 樣可以要求惟稅法中所謂醫院至少須一部或全部屬於慈善性質者爲限茲試觀瘋人 亦予扣除, 療養

院雖爲慈善捐款所設立然其每年經費則多藉病人之醫療費而缺乏慈善性質之捐款故依法不得如慈善醫院

棱, 可以 要求 限其經費之由於捐款學校行政必有公共團體以管理且嚴格而言學校之發起人及管理人對於學校 和除囚税法中之醫院其受益人自必爲大衆無疑當非專在謀某一 階級福利之組織 也惟所謂公立學 斷 不

能稍 證 前者等, 有私利之心而 稅法卽予扣除茲爲便於明瞭起見各舉一例以說明之某校之基金一 其最大目的厥在謀大衆之利益但在事實上公立學校未必具備上列各條其中有 部份 藉諸慈善資金其設立之目的, **九點可**

專在 教育友誼扶助社(Society of Friend)社員之子女雖謂非社員之子女亦得入學惟判 例仍不以公立學

校 (視之再 如 羅馬教會所設之學校 (Roman Catholic Secondary Day School)其行政在教育管理之下准

非 民教 會 中人亦得人學蓋其設立之目的原不在單謀教會中人之利益故稅法承認其爲公立 學校依法予以

扣除再 如 居於濟貧所之人必爲貧乏者是可斷言例如婦女濟貧所中婦女非唯皆爲貧民且其年 ·齡均在 五十歲

第七章 財産所得稅

以 上, 所中年給每 人二十五鎊至五十鎊之津貼此婦女濟貧所稅法自予扣除爲。

4)文化機關及科學機關之減免 凡文化機關及科學機關所有之房屋專供該機關之使用 者亦得扣除,

惟 College Surgeons)雖能養成醫學人才促進醫學之職能然因其主要之目的仍在識業故稅法 如 職 業間 體之房屋等按例不予承認關於此點雖難分別然考諸先例尙易比 較例 如皇家醫學院 仍不 ·以文化 Royal 機關

目之又如律師公會所設之圖書館依普通情形而言自屬文化機關惟因館 中所備的 概爲法律書籍所 出刊 物 亦 純

然不得承認爲文化機關, 屬 法 律方面之事理所研究者不外乎法 再 如醫學會之組織其會員以服務於醫藥職業者爲限其目的 理之檢討案件之研究其目的專在謀法律界之利 在 **《益缺乏普》** 便利 會員 八間之聯絡, 逼之原 則, 並 依

互 相 研 究以促進醫藥之效能改良醫藥之職業及提攜未來之人才並設立圖書館以 供會員及非會員之閱 讀發

謂 行醫藥刊物以利 文化機 關, 必須脫離職業之關係而 奉衆此. 種組織的 稅法並 其房屋使用之結果完全爲機關· 一不視爲文化機關完全認爲職業團體之一 本身者爲限故 種 不予扣除, 如 闔 書館之設 是可 立, 知 稅 如 爲 法 上所 般

題 讀 而 其所 備 書籍有普遍之發展者依法可以要求扣除。

用者 用 亦得要求之惟如房屋已加 者 5 則 こ未 亦 甪 可 依 财 未用時 產之減免 日要水 凡 房屋 一部份免稅雖然在稅 即將居用當時尙無居人者則不得扣除反之如房屋雖已設備, 既未出 租, 亦未 自居 法上規定僅屬房屋 而爲空屋者 按例可以免税, __ 項, 而 在事實 如在該納 上各 種 稅 年度中有時 財 產 如 確 數日 實未

設作

但其

了中所有

滅之 像 Į, 機器 屬於儲藏性質者仍得為稅法所承認之扣除卽, 其目 的 在 防止 銹腐者 不得 要水 扣 除在營業用 使另僱人役居於該空屋以保管者亦無不可然若空屋所 之不動 產, 因 未供 用 丽 所 遭受之損失宜 在計 算營業損 除此

益 時, 劚 第 四 稅 表, () 加以 扣 除, 此 處 毋用 再行 要求。 如居 屋分 部 出 租 者則 部份未 出 租 房 屋, 亦得 要 求 扣

種 扣 除須 在估定所 得年度之後 十二 ||月中要求之依 普通情形 而言並以 不征 財產 一稅之财 產 爲 限。

6 租 金喪失之減 免 租 戶租 金因 種 種關 係 而 不能償付則 業主 旣 無所 得自 不當更課以稅, 惟 須 確 實 ネ

能 收 歸者, 始 得 付, 要求 仍居住者, 扣除 由於業主之自行放棄或由於業主代理 扣除部份其最高額當不得邈於該財產在第 人之舞弊者皆不得認爲合理之租 金 喪失 下 估定 卽 使

之所 承租 得淨 人 拖 額, 欠 不 惟 地 主 而 因 特 殊 原 因 亦不得要求之且 (如農業不 景 要求. 氣 等 予佃 農以 滅 免租 金者則稅法 法 亦予 救 濟, 旧 其減 稅 免 表 部 份須

由 於 自動 的, 與 良 有貨幣價 值 的 爲限。

7 房 屋 建 築合 作 社 利 息之減 免 房屋建 築合作 社 與內 地稅收委員會訂有特約, 凡向 其借款 m 建 築者.

减 所 除 付 之或 利 息 得 可 先 Æ 其 扣 所 他 所 得 得 税, 轉消 蓋建 之合作 築 社 借款利 祉 對 於此 息, 按例 種 免稅, 利 息之 而 加除毋 在 會員 方面, 用 極 過要 對於 求 此 手續僅 種 利 息或 須詳 可 細 在 呈報 其 财 産估定 否 則 將 利 所 息之 得 下

數 額, 送呈檢 查員 要 求 扣 除, 亦 無 不 可。

8 其 他 滅 免 地 之出租 因水災或旱災之關係而 不能獲得租 金或其他類 侧 租 金之代價物者 可以說

第 ٠Łi 童 財 旌所得

「三四

七

明原委聲請減免, 九七年土地稅法之規定可以扣除之. 在 1: 地 矢其 耕植之能 力時亦得同樣要求之當然地主如自耕者並無不同其 未退賦稅依

第三節 納稅人之商榷

用信 值列 得估計之時尚未確實其採取工作改依法未爲佔有人稅法上以爲未曾利用之財產與該財產尚無佔有人者並 母, 託公司對於所遺贈財產有全權處置之權惟規定財產之一部或全部(取决於信託公司)在某甲生存時儘其使 無不同惟在決定利用之後則又視爲佔有人矣故財產本身雖有價值在稅法上視之無該財產之佔有人者反之, 其 不以居住人視之依法不負賦稅義務如一旦遷居卽為他歷之佔有人矣再如某採鑛公司租有煤鑛數處惟在所 如 同 例 同 時同 作其所得之一部又例如某乙之生父在遗囑中規定其住屋給予某乙及其生母共同居住於是某乙及其生 託公司尤許某甲佔有房屋一宅當然該屋之年值在第一 外例如某蝰吏之居屋連毗於慘局蓋完全由於慘局之命令為職能上之便利計也故慘吏雖居該屋稅, 時 歸佔有八納稅 遷居入內為計算附加稅計某乙亦將該屋年金之一部列作所得在此例中即有二個財產之佔有人然而 財產竟有兩個佔有人者例如某甲之祖父決意將財產之一部交與信託公司遺贈孫子孫媳委任信 依一般情形而言时產之佔有人負所得稅之義務所謂財產利用人卽財產納稅人然亦有 税表下估定之為計算附加稅計某甲將該嚴之年 法上

稅 法 Ŀ 决 不以 此而予兩個受益人同時逃稅之機會業主儘可將 其財產贈與他人然他人决非財產之佔有人故

財 產之佔 百人多糖素 事 了實作判决, 有時 典 法 律 一竟無關係 係。

財 难 之佔 有人, 如 有 更改, 刑對於 《財產所得] 毋用再加 估 計, 惟該年賦稅由財產之出 讓人負担換言之業主 非

惟 負 當 時 財 產之所 得 税,即 在出 售財產之一年依然預賦 、稅之義務; 隣 買 ·人在開始居住之先自. 無所 得稅之課征,

蓋 出 售 Ā 赋 稅之義 務, 直至其 喪失財 產之佔在 有 時, 方始停 上 當然 财产 產之轉 譲未 心盛 一在納 我之時出: 售人 與 、購買

人 如 谷 負 税對於 方面 有爭執] 决之如房屋及其 築物, 屬於 皇家 者

部份之租 數額 如 可呈請稅收委員會解 他建

Mi 其 居住 人則 爲 皇家之職 員, 在稅 法上向日 居住 人課稅. 惟 在皇宮 (Royal Palaco) 之中, 則 為 例 外房屋之所得

稅, 多 由 當 時之佔立 有人負. 扣已 如 Ł 述, 遇有居住 人與檢查員對於佔 有時 間, 發生問 題亦 由 枕收委員 會 解 决之如

财 產 E 級 抵 押, Щį 爲 債 權 人所佔力 有者則照常估 計 所得課以所 得稅, 如 債 權 人將抵 押財 產 出租 沓, 其 地 位 筲 與 業

主 無 異, 切 依 、業主 一之規定業主及佔有 入 死亡後其財 產之利益何八享受何人即負賦稅之義務而 其所 得 則 毋

用 重 加 估 計 也。

歸 業主 納 稅 所 得 稅 綿 業主負 担 列 左:

一)房屋 分 部 批 租, 承 租 人之租 金' 在 十鎊以 下者

(二)不動 產之租 賃, 為 期 未 滿 年者;

窜 財産所得

(三)房屋分部出租承租人在二人以上者

(四)房屋之承租人爲外國之公使者;

除 最後 一類外其餘三類有時仍多由佔有人貧賦稅義務業主如欲重行估價者可於七月三十一日之前是

請稅收委員會要求重估之。

第四節 補償權利 (Right of Recoupment) 之商権

請 所 以 租 扣 付 交涉且某甲即為房租之担保人換言之某甲負償付公司所欠房租之責任其在交涉期間某甲以佔有人自居在 後任 除某公司對於房租 租 人代業主付訖賦稅時則在下次支付租金時可以扣除之如房屋爲分部出租者因特殊之原 求或由於委員會之意見在估計之時决定由業主負担者亦不足奇業主仍得自承租, 付稅額實卽業主之扣除部份其已經抵押之財產債權人亦可將, 金則當局 通例 何一 次要求在其租金帳中予以扣除亦無不可如佔有人代付前期佔有人之應納稅額者亦得 承租 卽 人如納所得稅則在租金項下可以扣除所付稅額惟須在下次支付租金時扣除之反之承租人 轉向承租 拖欠不付惟對於所得稅則已代業主付訖公司為避免其財產扣 人(佔有人)課稅在承租 人方面 所付稅額非惟可在下次給 税額 作為扣除設財 押起見乃委記某甲 人之租 產所得稅或由於業主之 付租 (因承租) 金時扣除之即 金中取償之如 據以 人不能給 進行 聲請 在 承

問題發生之前某甲已付一年之所得稅而亦未曾一付房租則

(一)公司應付房租即某甲沂担保之租金是否爲房租之總額抑爲扣除已)付稅額後之淨額;

二)某甲佔有時期所欠之租金是否為房租之總額抑爲扣除爲已付稅額後之淨額該已付稅額某甲並

未在第二次支付租金時加以扣除。

根 據上述一般條例則公司方面 所欠租金常爲扣除已付稅額後之淨額而某甲之租金亦當扣除其已付稅

额法院對此崇件會有爭辯以為某甲在第二次支付租金時不將其已付稅額卽加扣除無異放棄該項權利自不,

得再行要求惟判决書方言,對於此點迄未言及。

承租 Ą 扣除代付稅額或業主要求扣除之稅額决不能超過其確付稅額例如某乙租得房屋一宅每 年 租金

爲七百五十鎊轉租某丙估定年值爲四百五十鎊某丙依據估定年值扣除稅額後之租金付與某乙而某乙則要

求扣除依七百五十鎊計算之稅額然在稅法上則規定扣除之稅額不能超過確付之數額故當依某丙所付之稅

額為限如租戶代業主付訖應納稅額? 而業主仍拒絕其在租金中扣減者則業主須受罰金五十鎊卽使在契約 中

訂 明 租戶資全部租金之責而仍代業主付訖賦稅者日後如有爭執該約依法視爲無效然如契約中訂定租 戶代

付 額, 由業主給還者則仍屬有效反之如租戶旣不爲業主代付稅額同時在其租金中扣 減稅 類者則業主得依

法起訴要求追償。

第七章 財産所得稅

接受以為如此足以影響其所有權乃於當年七月十五日即從事退租收回房屋在被告方面以爲對於房租既未 退 年, 二十四鎊二先命作為代付稅額之扣除包括自一九一八年五月二十五日始歷年應納之稅額當時原告即 月二十五日始 時對於扣除並無明文規定故租戶在租金中不扣稅額者有之依舊有稅率代付稅額而扣除者亦有之迨後新稅 上述规定則通知當在六月二十四日發生效力至該日止被告結欠原告租金五十八鎊十先命(一九一八年五 V Cunnington) 辭之一九一五年三月二十五日康告租屋與被告言明退租須在三月之前通知之每年租金 法實行始規定租戶之未扣稅額而付完全之租金者得在稅法施行後支付租金時立即扣除之如當時租戶業已 有同樣之扣除此為稅法明文所規定在一九一一年稅法修改之前新稅法尚未頒佈舊稅法業已作廢換言之當 二十六鎊在一九一八年几月原告將該租屋抵押他人一九二〇年五月二十五月原告即予被告三月之通知依 完 依據和 6 例認為被告敗訴其代付稅額不得扣除惟高等法院(Divisional Court)之意見則適與相反以為被告之 租而不能在以後支付租金時扣除者則可以視爲業主之價務照常可以要求業主價違茲示一判例(補償權利之喪失 扣除無異自己放棄權利自不得事後再作扣除於是各執一調互融法庭在地方法院(County Court) 金限制法 (Rent Restriction Act)原告自不得無端退租在原告方面以為代付稅額旣不在當 →在一九一〇年七月二日被告之律師付給原告支票一紙計三十四鎊八先介結清租金其餘額 承租人為業主代付之稅額得在下次付租金時扣除之惟既經扣除之後則以後再不准 Kisk 拒絕

拖

彻

除代付稅額多屬合法行爲當然在支付租金之前不得預先扣除如業主對於所得稅原可豁免而承租人竟代爲 扣除依據一九一八年所得稅法之規定並無不合法之處當予扣除焉觀於上案判例可知承租人在其租金中扣。 並存租金扣除者亦無不可在此種情形之下業主得妥求退稅藉資補敷。

第五節 財產所得稅之豁免

凡 醫院公共學校及濟質所慈善機關等之土地房屋及其他財產之類可以豁免財產稅所謂慈善機關要別

之可分爲四

- (一)以救濟貧乏爲己任者
- (二)以促進教育爲己任者
- (三)以宣傳宗教爲己任者

四)以其他方法謀大衆之福利者

互助 社或為國會立法所限止或為本社章程之訂明凡社員入社一次繳款未超三百鎊或每年會費未逾五十二 友誼互助社之組織如未經註册之手續而其所得不超過一百六十鎊者依法可以豁免如已經註册之友誼

鳑者仍得依法要求豁免再如已經註册之商會所限種種亦多與上述類同者亦得豁免惟其組織目的限於利用

第七章 財產所得稅

曾中基金以救助會員之一途如會員殘廢之恩給金會員年老之養老金或會員中遭受意外損失之價補或會員

間 寡 が婦之救済等。

第八章 農產物所得稅

第一節 所得之估值

凡佔 有或利用土地因而獲得之所得皆在第二稅表估計課稅(如農產物)然嚴格而言佔有土地之所得

並 限於農產物一種惟大多屬之故即名曰農產物所得。

準,而 定之例如某爱地在第二税表中估定年值爲二百鳑則此二百鳑卽爲農人之所得而依法在第二税表中估定之, 地上原有農房而農房之用途有助於農業者則在估計其年值時並農房而估入之如農人自有 以其土地之年值作標準換言之農人之所得大概與其土地之租值相等而土地之年值則在第二稅表 ,農產物所得之納稅人(農人)大多學識淺陋而無適當之損益計算故其課稅不依其損益帳上之差額爲 土地耕植者, 中估

當然毋用再付租金則估定之年值卽可直接代入所謂估定年值卽假定土地出租之應得租 金也。 如土

人之土地所得之估計不外左列二稅表:

- 一上地 年值之總領以 代表其農事之盈餘者在第二稅表中估定之,
- 地 年 値之淨質 額, 以 代表其 地主之盈餘者, 在第 税表中估定之(關於此點理由在第七章中敍之
- 世。 即 地 ŀ 雖 1 得 1: 地之租 金然確享上地之利 **心益故依年** 値 估定 其所得。

变. 书, 永 則 此 Æ 至 於 類 租 應由 金 + 中担 地 年 業主負担之稅 仙之計 除利 用該農地之一 算與 額當加 , 別產年值之計算並無不同設土地之出租, 切費用換言之其所得當依租 人於其租 金之中例如某甲粗有農地 一金扣除費用後之淨額計算然在 切 一處所 財產稅所得稅言明由 得即 以 其租 金 敷 稅法 承租 額 計 算某甲 人預担 上 依 然

以 某甲 所 付之租。 金為課稅之根據馬。

所 13,2 1 得 牧羊 於 耕 在 利 第 及 植 用 秱 --士 四 稅 植 地. 地, 表 例 如專爲農業者 H # 芋爲營業其 如某甲之上 作 爲 種 营業所得 地用 牧場 (大部份 除一 作 得然 牧羊之用然依法不得因 小 用於農業亦屬之)則課稅以其全部之年值爲標準, 部份, 稅 法以 植 爲此 有责 種 草作牧羊之食料外其餘皆屬畜羊場地該收場要求將其 營業顯屬農業範圍是以仍須 其七 地並 未耕植 而稍予被免又如某畜惊 在第二稅表 所謂農業二字並不 中估 公司

爲一種農產物所得。

van Central Agricultural and Dairy Society Ltd.)根據一八九三年之合作法 依 九 五 年 財 政 法案之規定農產物所 得不負盈餘 利潤 稅之義務例如加文中央畜植牛乳合作社 盐 販賣牛油 牛乳為

第八章 農産物所得稅

四二

營業其產品每日由社 毎月盈餘 依會員供給之多少比例分配之該合作社依法不得視為普通營業組織因其仍屬農業性質自不預盈 中會員供給但經過檢驗手續其品質稍劣者即退返社員社中在檢查之後即在市場出售,

餘利潤稅之義務。

收委員會曾代表納稅人向漁農部長(Ministry of Agricultural and Fisheries)提出要求關納稅

人之土地其主要用途並不在於農業請給予證費依年值三分之一課稅如此項請求經漁農部長駁囘者則仍依

全部年值作課稅之根**據**。

在愛爾蘭北部土地之年值依下列三點决定之

- (一)以愛爾蘭土地法(Land Law)所决定合法租金(Judicial Rent)為標準
- (二)以付與愛爾蘭七地委員會(Irish Land Commission)之每年利息爲標準
- (三)以土地之價值視同當時購買年金之價格(當然二種價值多相等

關 於第二稅表各項年值之估定納稅人可以要求更改普通佔定之年值而以其他標準作課稅之根據其例

行手續如下:

(一)如納稅人在會計年度終了之時發覺其確實所得較之估定年值爲低時可以提出證明要求重估擇二

者間之低者。作為其課稅所得換言之其所得之數額自估定之年值改爲確實之盈餘矣如所得稅已經付訖者可

Ħ 以 東水遇 有 膨 損 者, · 稅惟要求重估須在該會計年度中十二月之內要求之如農人在任何會計年度中非唯一無所, 則 其所 得稅當然無須預担, 可將該項虧損與 、其同年他類所得抵消之此在一九一八 年之所 得同時 得稅法

中認爲合法應予救濟。

改估 月之內 顶 則 所 任 人得以 表下 使 計 其 得 算之時 利 他 計 在 決定之亦無不可如選定在第四稅表下估計者, 二)納稅 第四 標準又反欲轉屬第 (在蘇 質 退稅之計 其上年度之確實所得作爲本年度之估計根 多 對 例 秕 6人之土地: 如某甲 於 表下估計者則, 格蘭規定四月) 算 切 扯 在 诚 無 第二稅 不同 免 其用途專在農業者則於所屬之稅表有選擇之權在第二 心投濟等須 二稅表下估計時則 在遇有虧損之時 郋 先求其: 通知檢查員 表下估定 加以 八旦付稅額 其 注 人如欲機能 租 意, 心理權利 可依一 視其 金 再 年可 削 有無質 求其應納稅 一續其屬於第四稅表下者須 據並不違法如選擇在第 九二六年財政法案之規定延至 收 其所 入 即行喪失不得更行要求矣對於退稅數 नि 先 得之數額即以 百 扣 1 镑然在 額 除然後再予退稅故 以 已納稅 九三四 其 額 四 削 诚 年度之確實所得 每年估計 税表下估 應 一税表下估計之既可在第 至 度人 納 ----稅 九三五 次年要求 如 額, 計者須於估 次納稅 即得 能 年之間, 朋 和除惟 額之 瞭 退稅之數 爲根 稅 人如 據於是 在 法 如 計 某甲 之內容, 選定 何 削二 額, H 計 四稅 帳 惟 更 其 農 算, 個

H 該年之農產物 所 得 税可 被 為零且 可將 此種虧損與同年其他所得相 抵消之;

第八章 農產物所得稅

上,

其

實

得所

得

祇三百鎊

則

某甲當依

左

刻

手續

辨

理之:

四四

確實所得作爲以後課稅之根據其如繼續採用則在本年度所不能相抵消之虧損延至次年作爲虧損而與明年, (乙)要求在一九三五年至一九三六年始改以第四税表下規定之標準課稅則檢查員方面當以 ħij 年之

之所得相抵。

(三)納稅人之土地如屬森林而其所得完全由於森林之貿易者可以要求改隸於第四稅表下估計其所得

與專為農業之土地並無不同惟須予稅收委員會以充分之證據一次呈准以後即以該項標準作課稅之根據馬

雖然稅法於此限制極嚴惟在此種情形之下確無可加以否認反對之理。

土地 每年之租金大致與其年值相等故土地之租金每可代表農人之所得關於此點證以農人對於隸屬稅

納稅 表有選擇之自由即可知其並非一無謬處蓋農人之實得所得往往奧估定年值並不相等在前者低於後者時則 人可以要求退稅改採課稅標準已如上述反之如後者低於前者時則納稅人之一部所得即得逃稅之機會,

税法對於此點尚無補救辦法。

第二節 納稅人之商權

時引起糾紛例如某甲向某乙租得農場一處用作牧場某甲再將其牧場有條件的轉租某丙換言之某丙對於該 第二税表下所得之納稅人亦爲佔有人在佔有人有更改之時納稅人始有變更然而對於佔有人問 題亦時

sioners)反決定該雜貨商為該土地之佔有人而其銷售鮮菓山芋之盈餘亦不當在第四稅表中估計其 合夥之名以圖逃稅之目的者然委員會細加分析未被蒙過茲更舉三例以說明之 於銷售山芋鮮菓之利潤當視爲普通營業之盈餘在第四稅表中估定焉孰知特別委員會(Special Commiss 產自該 法亦不 言之特別委員會之意見以爲七地之利用者確爲該雜貨商其所得亦當在第二稅表下估定之矣納稅人頗多藉 十五鎊依此種情形而言則出租人尙爲該地之佔有人似無疑義其所得亦應在第二稅表中估定之而 土地每年給予租金按其賃租之土地尙須經二年刈剷工作始能使用刈剷之費用承租人(雜貨商) 收場之使用權受某甲相當之限制當然某丙卽成該土地之佔有人惟因某丙之使用權有相當之限制則某甲依 郷農)各承 能逃 雜貨商之鄉 |避其佔有人之義務再如某(Back V. Daniels) 雜貨商以銷售山芋鮮菓爲主要營業其 其半言明土地之財產稅及所得稅由出租人負担而承租人則每畝給予租金三镑服務之酬勞金 間而運至倫敦商店中銷售其鄉間之農場一部份為該商自有之土地一部份則租 承租 與出租人 自鄰農之 山芋鮮菓 所得換

與其子女雖訂 子一 共同簽名訂立此 女所 例一」某甲之農場向在第二 、共有故估計之時不當獨以其個人之名義爲納稅人惟該農場之租約則爲某甲與場主單 有合夥契約 為某甲 变 水以 且 得稅 在職工保險單(Emrloyer Liability Insurance 合夥人之名義作為納稅人之主要理由惟稅收季員會方面仍視某甲為該場唯 税表下估計其所得某甲提出反對以爲該農場並非彼個 Policy) 上某甲亦 人所有, 茰 訂 一為其三 其子女 ĬĹ, 某甲

農産物所

一四六

一之佔有人以爲當估計之時確無他人在內又何得半途多加佔有人者故決議仍以某甲爲該農場之唯一納稅

人。 例二」某農人與共三子訂立合夥契約以圖其兩個農場之盈餘減輕賦稅之義務依理合夥農場之會計,

徘 34: 年結算一次其盈餘平均分配而兩個農場之損益更須分別計算各合夥人對於分得盈餘亦當有所表示以

誇明之如簽字蓋章等然在事實上既未支付租金更無適當簿册盈餘分配之主續亦未曾有而付與合夥人之款 自在合夥企業之帳册中亦無明確之表示惟在某**農人之私人帳簿上有此記錄耳故此種合夥組織依法不得予**

以承認。

支給之該農場之營業結果而無明確表示惟在意志上確爲一種合夥組織而已某乙反對以其個人名義爲唯一 往來銷貨進貨之事項均用其個人名義對於其子並無一定之支給在其子需要款項而爲其父同意時則某乙始, 之納稅人常時稅收委員會即予承認惟在民事裁判所(Court of Session)中對於委員會之決議即加否認以 例三」某乙聯合其子租營一農場惟在事業上對於合夥之表示仍嫌不足某乙供給營業資本一切銀行,

第三節 農產物所得稅之減免與豁免

爲對於合夥之表示尚嫌不足不能成爲合譽組織。

利用 土地之目的有不為農業者如利用土地以作運動場者在稅法上視之當然有所分別雖其估計之年值,

亚. 無不同而所得之課稅,迥然相異稅法以爲利用土地之目的如作高而夫球場足球場網球場或其他不生產之

用途者則其課稅依其年值三分之一為根據。

土地因水災旱災及其他非常之變故因而所遭受之損失概可要求減免如地主爲未成年人或瘋癡之人不

能予租戶以減輕稅額者則租戶對於此類損失可以直接向稅收委員會要求依法給予減免。

納內人因透支銀行款項而所支付之利息依法得予扣除同時對於所得利息並得要求退稅例如某甲之租

金所得在第二税表下估計之爲七百鎊因某甲向銀行透支之利 息計一百**鎊當可要求以其實得所得爲課稅之** 據而在捐益帳上之純益爲六百鎊故此一百鎊之利息已被扣除。

根 土地上之小屋可以在租金下扣除之例如土地之租金每年可收二百十五镑扣减**小屋十五镑**則土地租金

之純益當爲二百鎊茲設數例以說明之

「例一」

土地租金

扣除小屋

銀行透支利息

第八章 農産物所得稅

£40

95 — —

四七

55

£111年赛四先个六辨士

92 9

102 12

壽險費 £100保單在1916年之前所簽,故應以三先合四

辨士半要求減免(因所得在 £1000之上)

£16 17 6

壽險哲 550保軍在1916年之後所簽故應以二先令三辨

士要求减免

5 12 6

22 10 —

「例三」

以上二例均無其他所得在第三例中加入其他所得一倂計算

所得税净額

土地租金

農人之财產所得

農人要室之財產所得

第八章 農産物所得稅

£800 — —

<u>— 001</u>

· 四 也 力.

餘額依第二稅表之規定當為	加£150之],连所得完全以四先令六辨士計	所得稅之淨額	銀行利息之退稅 £20 每鎊四先合六辨士計	壽險智 560保單在1917年簽立以二先令六辨士要求滅免	£470	£335年鎊四先令六辨士	幻35年第一先分六辨士	課稅所得淨額	家屬依賴人二人之滅免	子女二人之诚免	已婚人之滅免	势力所得之被密	所得總額	所得稅會計論
			4 10	士要求滅免 £6 15		75 7 6	£10 2 6		50	100	170	£160		
40 10	£33 15	£74 5	£11 5		£ 85 10 —			£ 470 — -	480 —				£950	五〇

如不依上式計算則可以要求退稅。

慈善機關之上地可以豁免所得稅惟其耕植工作限於受益人而其利益之享受人必須爲慈善機關本身始

可在事實上花園之佔地 如在一畝以下而僅有一宅房塵者亦得要求豁免市立公園亦可得同等權利。

第四節 指定稅表之課稅

納稅人之土地如不専用於農業者對於所屬稅表有選擇之自由已如上述在某種情形之下納稅人之所得,

不同當以普通營業所得作課稅之標準關於此點完全爲事實問題由稅收委員會决定之旣經决定之後卽爲第 且強迫別於第四稅表爲例如納稅人之土地不在農業原爲營業而用者則其營業盈餘與一般營業之所得自無

四稅表之納改人爲因爲事實上農人有兼營他業者茲試學數例以决定之

例一」某農八之農業所得原在第二稅表下估定之畜有未關之牡馬一頭非惟爲其自有牝馬生育之用,

定以為是類馬租軍依第四稅表估計其所得始稱合法蓋此為事實問題某是人對此所得並不得自土地又何得, 且從而租人藉得租金某處人以為馬租是其農業所得之一部亦當依第二稅表估計其所得惟稅收委員會之決

作爲其農業所得之一部

第八章 農産物所得稅

五

[9] ľ __ ij j, 牒 tī 大 批 機械用以打禾自用之外尚可轉租其鄰農而得租 金此種租金 金不當作為營業所

得, 稅 收 委員 會仍 依第 jry 税表以 估計基 所得。

後 所 得. 確 所 標準不 得 爲 例 其 剘 (農業所) 依 第四 某農 足以 代表其 得之一 稅 人非 表 佔 旧 部稅收委員會乃仍以其上年之確實所得作課稅之根據以爲依第二 、收峭故當依第四税表估計之。 計其 經營農場並且築有 所得該農人對於後者估 牧場, 代人營養家畜按 計之標準表 (季收費: 示反對, 然不能陳明 於是前者所得依第二 充分 理 稅表 亩以 税表估計之, 解說該 所 規定之 数

年

值

Æ

得, 說 足 Λ 以 業 其 代 售 此 + 餘依第四稅表估計其所得某年某甲之盈餘爲一 《營業收算 人佔 杮 帳 表 地 之年 所 甲 删, 其 以 佔 有 得, 確 為檢查 益, 實之收 自不 1: 值或不足以作課稅之根 地 地 作為課稅標準, 百六十一畝; 當以 極小往往所得 益 TI th. 决定 稅收委員會亦得 通十 純 益然後課稅 依第二 雖爲第二稅表之所得然依第四稅表之規定以課 地之年值以估 1甚大如依-據例 税表 要求納稅人呈繳 1: 估 再 如花園等地因 如土 計其 地年值為 計 其昕 所得, 地之佔 千九百二十五磅據稅收委員會之調查某甲之土地 得, 根 須 年為五百三十六鎊因某甲之販賣 據不 其佈置之特別精緻雖 有人為家畜或牛乳販 **覓適當標準否則必致低課其** 其帳册之記錄調 易知其 純 益, 整其所 稅收委員 寶商人 稅庶免其弊。 屬稅 (會對 表而 其 税故稅法對 华乳故 此可 £ 課稅更設 地之年 再 收食 命 如家畜或 其 納 値, 於此 贩 稅 月確 人呈繳 亦 牛乳 牛乳 多不 例 類 可 以 鷙 所

之於是稅收委員會方面命其呈繳帳簿以明究竟某甲又不呈示稅收委員會乃决定其所得依第四稅表估計焉。 足容其全部家畜故將其販賣牛乳之所得作爲一種營業所得惟某甲則反對將此類所得在第四稅表之下估計

根據上述情形則納稅人之所得宜在第四稅表估計者有下列三點足資鑑別:

(一)納稅人為牛乳販賣商或家畜販賣人

(二)納稅人之土地不足容其全部家畜;

(三)如以土地年值估計其所得不足以代表其確實收益;

第五節 農人及其帳簿

税法上所謂農人係指佔有土地從事農業之人而言同時農業二字並不限於耕**植前已言之包括畜牧牲口**

營賣牛乳鷄卵等家禽家畜之產品等人然狐狸之營養則並不在內雖其所得依第二稅表下計稅然賦稅義務 限於年值三分之一徐却立 (Zechariah) 會謂「予亦一農人也蓋予幼時曾爲人牧牛」是知農人之範圍極廣,

並不於耕植之人也。

至 於農人之帳簿其格式財部原有規定然農人以為該項帳簿複雜而難於應用故事實上農人帳册之格式

多自由編製極為簡單惟無論如何當注意如下

第八章 農產物所得稅

一)每日交易之結果列明借貸相差之總額;

二)帳簿毋須呈繳

三)單據亦毋用呈驗;

四)其帳簿亦毋用經專家之編製或經過審查之手續

如農人之所得完全在第二稅表下計稅者則不備帳簿亦無不可如欲證明確實收益少於估定之年值者則

非有帳簿實難如稅收委員會之所欲同時欲將其所得改隸於第四稅表下計稅者須備前年之帳簿對於啓用帳

簿之起訖時期納稅人有選擇之自由惟一經選定不**得隨時更易例如其損益之計算終於一九三五年四月五日**

者則其內容當包括該日前一切之實情帳簿上所應記錄者如 左:

(一)自用農產物當以成本人帳准須減除殘物之退還部份

(二)工資如以其他財產付與者視同現金;

(三)給與家人之工資

四)農民集會之會費;

(五)付與編製帳簿及計算稅額八員之報酬

其不應包含者如下

五.

(一)未經耗用之肥料及食料

(二)損壞他人物品之賠償金

月繳納如納稅人之確實收益較之怙定年值爲低而要求退稅清則在第一次付稅之前須備製帳簿詳細呈報是 納稅人之所得無論在第二稅表下或第四稅表下計算惟其應納稅額當在一月先納半數其餘半數則在七

以一般帳簿均在十一月中加以結束庶免偬促。

言及會計之方法摘要述之於左:

(一) 左貨之估價 農產存貨之估價與一般商品之估價並無不同依理亦宜採原價或市價孰低之原則

其估價之標準須採市價焉惟田畝上之所獲多依農業習慣以估計之其人工肥料等費用須時加注意再其存貨 Cost or Market which ever is lower)然事實上農產品之原價計算極為困難欲求正確原價有時幾不可能故

依例所按照市價扣除百分之五之運輸費使其存貨之估價近乎市價。

(二)折舊之扣除 農業上之設備機械工具等被例可以計算折舊要求扣除是在前章中已列表言之如納

税人並不要求扣除折售而改以設備之更新費者亦為稅法所許可惟工馬(Workhorses)計算折舊要求扣除,

為稅法所不許然易以 **重置成本卽得扣除例如某農人之工馬帳如下**

第八章 農産物所得稅

益

		1 5	新購工馬 5	原有工馬 20	借灰数
£1237—0—0				£ 99400	女 價 値
	捐益帳之差額		現有工馬	售出工馬	平
£1237—0	4389	25 £1193—11—3	20 1005—0—0	5 £188—11—3	匹數 價 値

依普通情形而言可以扣除之重置成本當爲四十三鎊八先令九辨士然其可扣除者當不止此數算式如下

旗 出售工馬 可扣除之重置成本 140 £243 188 54 00 9

對於新購資產第一年折舊之計算往往不易解决例如某農人在一九三三年購進運貨車一輛其第一年(

九三五至一九三六年)當計算如下(事實上一九三四年至一九三五年之折舊不得要求扣除)

原價(1933)

226

實際確有折舊22多%加量

1935—1936年之初之價值

£ 170

1935—1936年之折舊22 章 %十章

£ 49

(一)關於標準折舊率見第六章折舊表茲不另詳

(一)凡設備機械等之重置增添均當視作資本支出不得要求扣除惟一部份之更新重置於資產之形

式並無多大變更者可以在其盈餘中扣除之

(三) 零星工具之遺失不得作為折舊而要求扣除惟如屬於更新者則不在此例,

(四)汽車之折舊率亦依規定之標準計算惟禁其車輛用作營業以收租費;

(三) 其他收益之分立 納稅人有時有屬第四稅表之所得者如出租機械販賣牛乳等則其帳簿必須分別

設立稅法規定一般農業所得之費用不可在此類收益下要求扣除例如出租馬費之所得當不得扣除賽馬建設

之一般費用蓋稅法上以爲此類開支並非實業費用概能作爲一種運動之嗜好而已。

(四)農業之合夥 農業合夥與普通商業合夥並無不同其課稅方法亦無稍異惟合租(Joint-Tenancy

並非合夥此在前述數例中已,一概見因合夥之决定完全為事實上問題斷非憑藉租地契約上之聯合或對外

第八章 農産物所得稅

一五八

之名義可以取證反之其契約雖以一人出面而事實上有仍為稅法所認爲合法之農業合夥者。

(五)農人之妻室 農人妻室勞力所得之救濟與在第六章中妻室勞力所得之救濟相同如妻室對於丈夫

之農事確有工作如營養禽畜管理帳簿而受相當津貼者亦為稅法所許可即使以妻室爲合夥人亦無不可。

項時最好開發支票同時在支票存根上須詳細註明作何用途俟支票付款後退還時加以保持此皆屬有價值之 (六)銀行帳簿之設立 此種帳簿之設立有助農人至爲重大須完全紀錄農業交易至個人或家庭需用款

證據及最良好之紀錄也。

自用土地自亦得扣除其財産之年值(指房屋而言惟農房在外)同時且得將實支修理费及本市財產稅加入 在第四税表下營業自用不動產其年值雖在第一稅表下佔定惟仍可作爲租金在其盈餘中扣除之則農人

第九章 國債利息所得稅

扣除項目之內。

凡支自國庫所發給公債息金年金等之所得皆屬此類(第三稅表)按此類所得每由英闡銀行(Bank

税額如納稅人欲得豁免或核減者可向當地檢查員要求之同時呈報其所得須每半年一次此類所得如少於五 of England) 或其他金融機關代為支付依稅源截留之方法在支付所得之時即爲各納稅人扣繳各人之應納

十辫者始得享受不扣稅額之權利至投資他國有價證劵之所得則依法視爲營業之所得依第四稅表之規定課

征所得稅焉。

不列颠政府有價證券之什息日期表

.		3 4	₩				警	4 =	华	fi	₽
知	展	并。									
語品語	認		層				描	弁	4	₩	発
國民儲蓄軍祭	國民儲蓄公債	T.	於				公	\$		H.X	42
**		承	極				扁	槓	华	华	(4)
	4 %	40%	3 %	57 20/	420/0	3 }%	210%	4 0%	230%	210%	生 企
所付利」	<u></u>	5/1	1/28	5/1	7	~~~	1/5	2/1	Ę.	1/04/5	计通
点不存業	7/1	11/1	7/28	11/1	7/1	10/1	4/5	8 / 1	-	7/5/10/5	用規
幾所	J	画	1	画	争		Đ	亘	Ð	伸	稅
節					年					併	HOM FOR
按					幺					严	斧註
神										ÇM)	学
医					-	<u>~</u>					扫
部里					蓝	丝				齿	卷
理(安					道	ġ m					段
					Ħ	出				Ħ	拼
旗						稅				*	銀行
					裕					姑	4
5500)不					नो					介	ç a ⊳
					当					当	퐾
机数	4		h	h	携			-	——		打
	.,	<u> </u>	h	[]	<u> </u>		1	<u>ir</u>	1	姓	裁
	TH.	괵	Ka	畴	Ka	Ka	叫	Ka	Ka	田	非英國民留民國民學院

第九章

國債利息所得稅

一五九

所得稅會計論

	概	抽		£100)不	額£			計(最	估	毋 用	故	牵	税所	息不作課	所仕利		甸	戰時儲蓄公債	計	4厘
₽ X		H										町		12/1	6/1	5 %	黄(3)	公台	墨	類
믜		T												12/1	6/1	42%	債(2)	公包	#	擇
蚪		郑	#	यो	游	五金		超	K	进	年	伸		10/15	4/15	4 %	實(1)	公司	퐦	焊
Кu	裁	世	ना	亦	M	(2)	Ħ	超	K	ġ m	利	年	申	9/1	3/1	4 %	靈	Ø	土	***
ম	h												₩	1/15	5/15	520%	斧			画
₽	H												₩	8/1	2 / 1	5 °/0	発			
凼	4												₩	8/1	2/1	42%	34 34	1933	举	[]]
Ku	h												₩	8/1	2/1	42/0	34	1932	発	厘
Ka	٣												₩	10/15	4/15	420	32	1930	称。	
뻥	h												₩	8/1	2 / 1	420	华			珊
凼	h												₩	10/15	1/15	7 %	# 19 D	1934	斧	垂
Ka	蚁	台	वी		站		Ħ		哲	河	利	年	伸	10/15	1 15	4 0		1931	券,	=
在年日所得待6月47公安部權6月3人安報權																	卷			画

門前士。

- (一)戰時公債(2)其利息如屬郵寄者,超過二百磅方始扣稅
- (二)上列各證券之利息如非郵寄者依上述扣稅

第十章 營利事業所得稅

第 一節 營業盈餘及自由職業之所得(甲乙兩項)

所 盆 以徵稅、否計算其一九三五年至一 合法者則當局並無干涉之權 賣 税表中面 方所得用以 謂 (商之所得亦不相同事實上 一帳作為根據則既成問 自由職業之所得是指律師醫師等職業之所得 凡營利事業之所得其徵稅之方法及稅額之决定均在第四稅表中規定之而自由職業之所得亦在該長馬, -[j.j. 抵 補其另一方捐失則在勢不得不雙方分別加以估計矣然而 討 谕; 惟 按理而言則, 題某甲可在一九三六年之一月一日先付第一次稅額故在當時其所得之多少宜早加 兹舉一 甲項(營業盈餘)與乙項(自由職業之所得)之分別殊爲不易故 兩者區 九三六年之所得則 例以 明 別極為重要因往往有人兼有兩種所得若一 此理設有某甲係一 前 檢查員當先視某甲之損益帳自 言與普通一 製造商故其所得應根 般人之薪津所得自有區別即與 無論其所得之種別祇要其取得 無疑義, 據第四 種遇有損失時 惟宜以何 税表中甲 (規定在) 製 則 造 7年之損 商及販 項 將 規定 屬於 其一 同

得時宜, 計 得或自由職業所 必須自 决定是也合 年度苟某甲之损益帳至每 翌 **全度而** 般商 决定者 月十七日 m 若 百何時始宜至何日止, 月五 該川營業 併忽略, **台政府規定者有以檢查員** 人所採用之會計年度每不合政府所規定之納稅期而 検査 計 止止 始至 年度之何何决定影響損益 得, 自始至 所獲得 員以一 則所得之難以 當依 翌年四 者则即 翌年之九月三十日止方台法理, 九三六年年初各帳作爲會計年度以計算其所得者則前於該日之各帳自不可謂 其最近損益計算 年九月三十日始加結束者則檢查員 月十六日 作為會計年度均須 **泸** 確 便二年有閊之各帳同 對於某甲之指益計算書 止以編製指 自在 殊 審作為根據自 意中如該年 為重 大甚 有詳細之分析, **益計算書則恰合檢查員之意然而事實上某甲勢必** 季 時加以計算未嘗不合法 其所得根據調 施之门 在九 無疑 月底 義換言之即在前於估 不得不加認 某甲 在審 在商 並輔以多年之經驗始可若某甲 11: 加以 人方面 查結果確由一九三五 例 計 視之旦可明 可雖然其編製之方法並 算頗 又豈願另設帳簿多費開 近班故檢查員 有盈 計日之損益全部 脉無論: 餘另一 九三五 年之四月六日 在審查納稅 H 1 1 計算之非 算 自 普通營 不合於 年之指益 加以 支以 九三 不願 人之所 伯 業所 會計 ii 適 絕無 出 四 始, 並 算 時, 曾 车 至

無盈 餘 ifij Ħ, 反多 虧 耗亦 非無發生之可能甲乙二 項所得 應注 意的 幾點列之於左:

在 九二七年度之前損 **溢之估計根據近三年營業平均之純益而並不根據前年度實際之所得此**

種制度在一九二七年度財政法案中已加廢止。

- 在事業開始營業及解散清理之時其處置方法自與尋常繼續營業者, 有所區 别。
- 自 由 **職業之所得往往採收付** 實現 事項作根據而 不採槽資發生事項爲標準換言之以其現

付 决定 其 所 得, 並 不以 普通捐金 益帳為根據(按普通捐益帳包括應 收未收之所 得及應付未 付之費用。

計, 36 於 此 四 點, 稅 如 法中 商 人 雖 拒 無許 絕檢查員審查其所 多規定然聰明之商 得時則: 四人必不出答 一檢查員 無 可任意佔 理之拒絕反之蓋供檢查員以 計蓋檢查員勢不能 因 商 多量參考 人之拒 之資料 絕而 不加估 或 聘

請會計師查核帳册以減少檢查員之脈煩而合稅法之規定。

H. 無 論 事 業屬 於合 夥 組織 或公司 組織 " 者 其 所得之决定則並無不同惟在合夥組織中則所得稅報告

由 尚 級 職 員 (編製之而 在 公司 組 織 則 大名 H 祕 書担任 此 職。

會 告 同 决定某 計 制 資產負債表及損 狉 度之各別同 仍 年之所得, 以 東甲言某 同一營業同 按 決定之所得往, 益 H 計 在: 算書, - -三期間, 九三四 _ 呈報内 二人計算損益, 往不 年几 月三 地 與呈報者相 税收委員 - | -H 一年不相同, 結 (育在檢查員方面必有許多之諮 算其帳 同, 其所以有所分別之原因, 例 册, 如聘 如 貧 本支出與收益支出之區別 有會計師 者則會是 不勝 **薊** 枚舉最重要者, 計師當照 過長久之商權, 原無 常編 絕對界說, 製决 當在 算報 採用 万共

意應置所 而 各 項推備· 得, 以欺 之劃 騙檢查員 帳又不一律, 八者是無異 則 損益之決定有豈能 班門弄斧愚不可及蓋檢查員之目的原在糾正其會計上之錯誤故意隱匿, 絲毫不 爽者於是尚 人所 得之決定乃極為重要矣 如 商 人故

第十章 赞利事業所得稅

六四

不過使檢查員多加糾正而已又豈能朦避檢查員之耳目哉假設某甲之損益如左列之損益帳:

¥ 推 廢 H 京 *= 井 -# # 扮 頁 本 H 3 簊 點 擽 田 簑 成 角 用 禹 赿 * 治 增 1 £9,000,---措 力 力 £2,000.— £2,500. 1,000. -1,500. 1,200. [III 300. 500. E 年 九 領 Ж ļu 銷 揚 + 郡 严 Ш 歳 F B 枚 \succ Ŋ 丝 M £9,000. \$8,400. 8

數蓋其損益帳借方所列非但包括成本及費用同時更有 內地稅收委員會檢查員在審查上列損益帳時卽指出二千鎊並非該期確切所得換言之其所得當不止此

- (一)新房屋之建築係一種資本支出
- (二)某甲提用款項係資本之減少或純益之派得

(1二) 某甲之薪金此種薪金無異營業利潤之一部須照常徵稅。

上述三項已從其純益下減去故宜重行加入同時依稅法規定六百鎊之戰時公債利息須在整理後之純益

中減去依檢查員之計算則某甲之純益當如下

損益帳上所載純金額

重行加入

新房屋建築費

某甲提用款項

某甲薪金

减公债利息

第四税表甲項所得

依某甲一例視之則檢查員所糾正者有下列各點

(一.) 資本支出之糾正

(二)無關營業費用之減除

第十章 營利事業所得稅

1.200

300

1,000

£4,500

800

£3,900

大玉

所

利 潤 部之加

174 稅法中 規定應享受待之所得。

茲將 Ŀ 述四 點分析言之

均有 相當概念惟有時知資產之改良費用等時時發生問題如以資本支出作爲費用則純益必減反之如以 資本支出項目 若欲嚴格分別資本支出與收益支出殊爲困難雖然關於此點在稍諳會計 原理者, 收 益

即有膨脹趨勢故檢查員在審查所得報告時必須加以糾正否則所得之不能準

確又豈能避免哉在審查資本支出時往往發生下, 列諸間! 題:

支出

作爲資本支出則資產價值

1、)若資產之成本並不 歷 年出 計 折舊而 在 捐益帳中衝消者則該項資產之更新費用可以在 工其歷 年損

費用. 益帳 持費用必可 資產之成本將 中作爲費用又如提 然而 納稅 扣除矣更新費用有時往往發生艱難, 永遠存在了 人選擇任何一 取 不可或減有時資產之折舊既不可作爲損失更新費用又不可要求扣除者則資產之維 折舊准 種均 一備之目: 屬可能有時 的既在 納稅人並 重置該項資產故 例 如機器 不逐年估計折舊, 一輛在廢棄時當加更新 稅 法中 而要求 規定不準同時要求折舊損失及重 扣 自 除 者僅 無問 爲 題惟更新內容並 一種 更新費 角 不 價 則

卽

須

(殿格)

分析幾許屬之更新費用可以在損益帳中扣除之幾許宜作資本支出列入資產檢查員在必要時更可

機器加上局部之更新而已換言之其局部更新之費用實即新資本支出如此則

更新之費用

一更換僅

將

原來

登閱納稅人增加資產部份之發票及其他證據等

(๑)、)資本支出之範圍並不僅限於資產本身之買價並且包括資產之運費裝置費以及經手人之佣金等,

如納稅人誤將上列費用轉入損益時檢查員須當即糾正之。

3、)若干費用在一般會計師目光中宜轉入損益帳者而在稅法中則視作資本支出者累見不鮮例如法

之遷移如非迫於不得已者是一種資本支出(雖然存貨轉移之費用可以扣除)否則可以作爲損失若於支出 **律費及更換新債券之費用與乎租地之過戶費等雖然可以列年攤銷之然在當時確爲一種資本支出營業地址**

之性質一時不能決定時須分析此種支出其效果是否僅及現在抑或及於將來細加推敲不難分辨也。

(二)與營業並無密切關係之費用 此類費用可分下列二種

(甲)業主提用之現金或商品;

(乙)費用之支出並不能予營業以效果者;

分別述之如「

1、) 業主提用之現金或商品嚴格而言此係個人費用自不得任其營業利潤中扣除之然業主提用之商

品不妨以成本價值計算之再如業主所付所得稅顯屬其個人費用與營業成本自無關係是以亦不可在損益帳

中作為費用否則檢查員必立加糾正也。

第十章 監利事業所得稅

2、)費用之支出必與營業有密切之關係者始可要求扣除內地稅收委員會對於此點之分析極爲嚴格,

例如某商人認為現在如付捐款或與將來營業有利此種捐款按例不可扣除除非出於下列情形者則不在 此例。

子)捐款之受益人係某種組織如醫院等而捐款人之職工會受有利益或此後得受利益者

(丑)捐款之受益人亦係一 種營業組織其所得亦照常徵稅者則所贈捐款亦可要求扣除關於此點,

稅法中並無相當根據或理由。

枚 在事實上除上述二種捐贈外其他捐贈支出均須重行加入營業盈餘中又如保有火險之資產每年所付

保險費現在已規定可以要求扣除按此種保險賠款之付給未必由於資產之被損有時往往由於營業利潤之減

少故其保費可以扣除而 其賠款如超過其歷年所付之保費時亦照常須納所得稅焉。

(三)利潤之一部 所謂利潤之一部是指一種費用與其作為損失而借入損益帳不如視同利潤之分

配部份為善業主往往將其利潤之一部作爲個人薪津再如不測準備 (Reserve for Contingencies)之提取,

亦有 相當限止公司付與股東之股息亦顯屬利潤之一部此種支出之結果並不能獲得利潤故須重行加入利潤相常限止公司付與股東之股息亦顯屬利潤之一部此種支出之結果並不能獲得利潤故須重行加入利潤

中茲將時常借入損益帳而其實屬之利潤之一部者分述如下

1,)業主之薪津或投資資本之利息 業主往往自支薪津或在其投資資本之數額中規定年息若干此

種開支由會計學立場視之似無不可然在稅法中則均不認可換言之皆須作利潤之一部也。

2.)商譽之攤提及預付之費用等。

3.)普通準備 在資產價值下提取相當準備作爲損失者爲稅法所許可惟如此準備之提取並不確實

者即為稅法所不許蓋稅法中允許扣除之損失須確實發現者爲限其出於事先模糊之佔定當然不可。

) 價債基金 償債基金係資產負債表中之科目自不得在損益帳中扣除之。

5.)折舊準備 (下另群

稅法中規定應享優待之所得 上述種種需要糾正項目不外依會計學及經濟學立場而 一言茲所述

者其糾正之目的 並不在發現純所得之數額, 而僅爲改良所得稅之行政制度耳此種項目細析之可分四 類:

種 所 得當先在營業所得中扣除之以求得營業所得之淨額例如存款利息之所得當屬第四稅表丙項所得 1.)應屬其他稅表課稅所符之扣除 所得之來源並不限於營業如有其他所得刻在其損益帳 時, 剘 此 算

又如營業房產如自用有餘 時往往轉租他人其房租之收益當屬之第一稅表之所得自當在普通營業所得中扣

减之其少縣大致 加下:

子)如會計制度健全者則在帳簿中不難尋出租金之純利如其會計制度將租金總收入貸入損益

同 |時將費用借入損益帳者則 前者在營業純利下扣除之後者重行加 八人之。

帜,

:II:)凡屬第一稅表中之所得皆須在營業所得下扣除之。

營利率樂所得稅

(22) 自有營業房產之糾正 如納稅人其營業所用之房產屬之自有者此種房產亦當按照第一稅表中

同時各無其他費用惟甲所用房屋係向人租來者故年付房租一百鎊(第一稅表中所得)其損益帳如下: 估定其價值,而在營業所得中扣除之茲舉一例即可明瞭設甲乙二人其營業完全相同二人各有銷貨額 二千鎊,

水皿岩谷	房屋之修理費及其他各會		乙所用房産係自有者估計年值一百磅其損益帳如下:		大 	房 租	
980 £1,000	£20	查	99其損益緩如下:	£1,000	900	£100	遊解
	論	濫				銷貨	潚
£1,000	£1,000			£1,000		£1,000	

甲乙二人之營業絕對相同已如上述則甲乙二人之純益按理而言當屬相同乙君所多之八十鎊嚴格而言,

實即無形之房租收益故檢查員審查乙君之營業收益時當計算如下

£900.

80.

诚: 第一帮长中課稅所得

第四种表中課稅所得

房屋之折舊並不准其扣除現在其房屋假定為工廠者則其每年折舊額應較普通房屋之折舊為大自無問

題此種費用業主可在第一稅表中毛利下扣減之如仍以上例而言則乙君之損益當如下。

無何被往 城第一般表中毛利 估定每年房租價值 常四班表中課院所得 消 7 * £1000 0013 35 煤 器 淋 쪄 煮 51000 £1000 0883 6863 3

ti

第十章

條利事業所得稅

乙件財產收益帳

 £20 估定毎年房租價値 80 £100 ★日報金 ★日本金 ★日本金<th></th><th>導入資本帳之餘額</th><th></th><th></th><th>轉入掛益帳之餘額</th><th>房量修理費</th>		導入資本帳之餘額			轉入掛益帳之餘額	房量修理費
£20 £100 £980			7			
*	-	0863	苹	£100	80	£20
在定每年房租價值 飲 於超純益 估定每年房租 價質之餘額			遊			-
中 房 供	質質之	木屆鄉3	與			估定年3
		企 年 馬 祖	\$ ₩			年房租價值

事 ,實上乙君在損益服下可以要求扣除二十鳑修理費同時甲君如租屋係作工廠者純利亦當爲八百八十

镑蓋經租人必提高其房租以彌補此二十鳑之修理費也。

所得係指付稅前之所得而言費用負担時已享有救濟如在付 (3)租稅扣除後所付費用之糾整 無論 何種費用凡在租稅扣除後所付者皆當重行加入之其估定之 稅後所付費用更可要求扣除則其救濟之獲得豈

配餘時則政府徵稅之範圍非但包括其純利之一部並應連其負担 (Burden) 之一部而有也例如利息支付一 非重復者從另一方面視則商人營業莫不得自政府之保護卽曰政府之代理人員亦無不可放在商人營業而有

項, 般司會計者往往如下列記錄〈假使爲十鎊每鎊納稅四先令六辨士〉

均須以全額記入無論其屬之淨額或毛額關於此點更可舉例以明之例如一有限公司除地租 不同點即在利息數額一項前者轉入損益帳時僅七鎊十五先令而後者則記十鎊損益帳上之費用除預付者外, (毛額)外其餘並無開支銷貨額達有一百鎊如其記錄方法採取第二種者其損益計算書列左 少數人之記錄如下 **按理而言則第二法較爲完美將來以現金付訖所得稅時可以借入應付所得稅帳內使之平衡二洪最大之** 利息 利息 現金 現金 £10 4 怒 先令 15 43 3 15 15 Ot 0 一項年付租金十

損益計算

鎊

警判事業所得稅

附註」其純利旣爲九十鎊依四先合六辨士以課稅當爲二十鎊五先合自無問題。

如採取第一法者其損益帳如下

描编表

£ 92 5 0	92 5
92 5	92 5
	OT

檢

與第二法所計算出者並無不同。

舊前已言之在檢查員之計算下此種費用當予扣除自無問題惟業主有攤提特別折舊準備者則檢查員自必加, (4)折舊損失之替代部份 稅法中允許業主之折舊得在損益帳內轉消之如修理費加上更新費或折

以糾正而加人於其純利之內也其理由可分下列二點:

第十章 營利專業所得稅

一七五

產如可各提特別折舊將使折舊一項錯縱複雜漫無標準故稅法中規定一般財產之應提折舊率以計算其合法, (子)稅: 法根本不許各業各提其特別折舊準備以爲足以破壞折舊費用之劃一蓋各業各有其特別資

乏折舊損失如規定汽車可依其剩餘價值(Diminishing Value)年提折舊百分之二十(定率法並非直線法)

若業主方面對於折舊一 項攤提較之法定為低時檢查員以為其自棄權利不加糾正反是如超過法定折舊率者,

則非惟其純利卽因之減少甚且其財產之價值亦因之而不準確檢查員自必加糾正例如某甲購進汽車一輛價

千鎊決定年提折舊百分之二十五在第一年終卽將二百五十鎊之折舊損失轉入損益帳其汽車之價值途由

-J. 鎊而變爲七百五十鎊任第二年底再提一百八十七鎊作爲折舊損失資產負債表中汽車價值途祇五百六

十二鎊惟在檢查員之計算下其價值當爲六百四十鎊計算如下

第三年汽車價值	第二年折舊值失 <u>20</u> 率 100	第二年汽車價值	第一年折舊損失—20 100	汽車原價	
£ 640	160	£ 800	200	£1000	

是以某甲資產負債表中汽車價值實不準確如專業所有之資產其折舊率未可一併計算者須按照資產性

質並稅法規定分別計算之。

亚)稅法上予以折舊損失之扣除已極優待如資產更有特別之折舊將使檢查員之計算爲難事實上

納稅人往往將其損益帳上毛利呈報然後由檢查員計算其純利將關於折舊一項應注意的幾點:

)所謂每年折舊損失係指會計年度而言並非普通年度之每年折舊損失也。

>1)凡購通資產其在購進一年之折舊損失不可扣除惟其售出一年全年之折舊損失可以扣除例如某公

司之會計年度,自一月一日至十二月三十一日為一年在一九三四年五月十五日購進資產在一九三

七年五月三十一日售出其折舊損失可以扣除者計三年即自一九三四至一九三七年。

(3.)一九三二年财政法案提高折舊率百分之十故此後計算折舊損失當於原額中加十分之一如原提百

分之十者現當提高至百分之十一。

(4.)所謂資產現值並非在會計年度開始時之價值而指前一年度終資產之價值也。

折舊損失舉例 某公司於每年七月三十一日結帳一次一九三三年七月三十一日之決算報告如下

損益計算書

警利事業所得稅

七七

	本屆純益	折舊損失	可以抽除費用總額
000,013	1,800	200	± 4,000
4-	- /		銷货收入
£ 10,000			£ 10,000

資產負債表

i 5,800		£ 5,800	
5,000	其他资產		
£ 800			•
200	滅;折舊準備	1860	句:本层绝流
£ 1000	養養	t 1008	資本

率較之該公司所定者爲低故資產之價值途如上表〕試問在一九三四年至一九三五年之計算當如何則其解 自一九三二年至一九三四年(指會計年度)一千三百鎊中有十分之一可以作爲折舊損失(法定折舊

答為.

核何結婚

加:折舊

£1,800

200

一七八

一九三四至一九三五年之課稅所得

£2,000

惟在同年一百二十八鎊之折宿損失可以在二千鎊純益中扣除之故課稅所得之數額實爲一千八百七十

二鎊至折舊損失一百二十八鎊如下式算出

资產實值 42 一九三三年至一九三四年折舊損失£1300×10% 一九三三年至一九三四年 H 130

13

世

一九三四年至一九三五年折舊損失£1157×10%

10%

4 12

き

116

£1,157

該年可以扣除之折舊損失

43

以言陳舊(Obsolescence)乃指資產廢棄時其殘值不能如預估之高者此種現象當然爲估計不確所致歷

年攤提折舊損失低於實在折舊數額遂使資產之殘值不能如預估之高換言之原價減殘值之數額遂不能與歷

年折舊額相同在此種情形納稅人可擇下列任何一法要求扣除:

第十章 替利事業所得稅

八〇

1.)仍可作為折舊損失要求扣除如此則資產原價減殘值部份已完全為歷年損益帳所衝消。

(2•)如資產更新者則可將此種損失作為陳舊損失要求扣除上述二法以第二法自較合理蓋第一法不過

是 種過去糾正而 ::己不若第二法之淸楚也。

如更新資產與原有資產相同者此種陳舊損失亦為稅法所認可設有一人原擬自造馬車今決改築汽車於,

是將其原有備樂馬車門之機器調換可造汽車門之機器如以此而遭陳舊損 关時可以要求扣除惟如 決定將原

樂馬車門之機器調換普通門之機器因 可作為資本支出耳例如某公司於每年二月十四日結帳一次所有機器年扣折舊百分之十在一九三 而遭受損失時則依法不可扣除蓋此種調換顯屬不同, mi 此種損失亦僅. 14 年至

九三五年折舊損失依機器價值三千四百鎊中扣除百分之十惟該年七月一日有一 機器業已廢棄出售得殘值

十鎊其原價爲六百鎊現依帳上配載當值四百七十五鎊該年十月三日重置 新機器價五百五十鎊其陳舊損

失可以扣除者當屬幾何?

廢棄資產之價值1934---1935

4 475

53

該年折舊損失 148十(48×10%)

422

育產售得之價值

412

10

陳舊損失總額

此四百十二鎊之陳舊損失可在一九三五年至一九三六年損益帳中要求扣除,

機器總值——1934—1935年 £3,400

减: 折舊損失 ±340十(340 × 10%)

滅:廢棄機器價值

廢棄機器出售後之機器總值

£2,604

422

550

£3,026

加:新機器價值

機器總值1935—1936年

折齊損失——1935—1936:£315×(315×10%)

£3,154

上述種種計算方法不過是普通一般的原則未可視為不變的根據各國財政法案中即對所得二字並無一

定定義是可知第四稅表中所逃種種亦未必即屬原有規定不過一次解答即作一次規定而已例如某甲有汽車 輛有時用於營業有時象作私用其全部費用則在營業損益帳中要求扣除在檢查員幾度考慮之後途將其全

替利事樂所得稅

スニ

部 費 用 加以分析 屬於營業部份進予扣除此外即加否認此種解答自極合理於是下次遇有同樣情形部以 此解

答作為根據焉。

縱 E 所述僅及營業盈餘及自由職業之所得至各種其他所得如同時獲得時則迄未言及然在事實上各種

所得 務 須 加以 ,分析而分別課稅斷不可混為一體尤其在發生逾額費用 (Excess Charges) 時更為重要即當

種費用大於財產所得時其勞力所得之優待, 如何限制更須注意計算各種所得之稅額時須分下列三部

一) 先計算其各種所得之應付稅總額雖然此 項工作並 不重要惟足以反證下刻二步之是否 正確;

(二)依據各稅表之規定計算其各種所得之應付稅額;

(三) 査閱納 稅 人應付所得稅帳此項工作依然並不重要惟藉此 可以免查其他種種。

弦 舉 例以 祀 明之設有甲商店之所得不僅限於第四 税表中甲項 所 得, 而並 有其他稅 表 中所得假定其捐

統 帳 上所 示之純為爲二千五百八十五鳑(扣除折舊捐失之後)然實際上該商店有第 税表中 所 得三 百七

十二镑第1 74 稅 表丙 項所得 (下另詳)五十鎊更須負扣一九三五年至一九三六年債券利 息二百鎊其計算之

方式如下

各種所得之應付款總額(1985——1936)

,*

第十章 蛛刑事斃所税

B. 乙双米

£1,173年鍨四先分六辦上—· £ 331 6 6 £ 135年统一生令六排士—— £ 10 2 6

£1,608

資納額 £ 341 11 6

Ω 子股東

£ 135年第一先合六摊士—— £ 10 2 6

£ 153 亩 鎊 四 先 合 六 辨 士 一 - £ 41 3 6

h 377

甲商店燃約稅額

人器無

于殿東

II. 各種所得之應付稅額

減: 勞力所得免稅額 估定盈餘 于女数首金 個人生活資用 £ 44] 3 340 £2,585 £ 300 170 18 141 170 £ 737

£1,704

470 £1,408

£ 296

881

一八四

Ä £1,704 £1,434年第四先合六排士—— £ 322 至 270年磅一先分六摊土—— € £ 312 18 20 13 0 ౮ 0

. 乙聚東

€ 135年第一先合六肄士—— € 70 ıÇ

G

£1,773年鎊四先令六撰士—— £ 985

ဘ

C. 子股東

£1,108

£ 135年第一先令六排士—— ಕು Ξ 10 ග

£ 46

£ 296

第四魏表甲項所得魏額

843

342

£ 372年錫四先合六舞士

第一規表

第十章

替利事業所得稅

83

0

6

 ∞

6

6

一八五

म्म

乙聚素

子股東

19 9 14

296 11 0

H

16

~3

0

ಭ -1

11 5 0 10 2 6 1 2 6 £ 137 17 0 £ 382 1 0 £ 55 16 0 45 0 0 40 10 0 4 10 0 £ 392 17 0 £ 341 11 0 £ 51 6 0	應約稅淨額	斌: 應扣稅額 £ 200年錫四先合六뫶士	應付稅款總額	第四税表丙項所得 £ 50年鎊四先令六辨士
0 10 2 6 0 £ 382 1 0 £ 0 £ 341 11 0 £	E		ਲ	1
0 10 2 6 0 £ 382 1 0 £ 0 £ 341 11 0 £	392	45	137	11
10 2 6 £ 382 1 0 £ 40 10 0 £ 341 11 0 £			17	ઝ
ko ko		0	0	' '
ko ko	m	1	क	
ko ko	34	40	382	10
ko ko		In	-	1/3
(t) (t)	110	10	0	6
on en	85			1
A 51 -	51	4	55 16 0	-
1 2 6 55 16 0 4 10 0	6	10	16	2
10 10 0 10	10	10	0	اه

III. 應付所得稅帳(各種所得應納稅額付訖之後)

£ 437 17 0				10	17	£ 437 17	и
£ 392_17 0				}			ſ
	6_0	£ 51	4				
	11 0	£ 341 11 0	7	0	ĊT	11	爾四稅表西項所得應付稅額以現金付訖
		餘額轉入乙子股東之往來帳	餘額轉入乙	0	14	& 3	第一税表所得應付稅額以現金付訖
£ 45 0 0		扣除稅額	支付利息之扣除稅額	0	18 0	£ 342	第四稅表所得應付稅額以現金付乾

同時其「應扣稅額」之一部亦以確實付出一年爲根據焉上表所示若債券利息二百鎊在一九三五年一月三 上式計算惟其他各種所得計算較為簡單例如股息並不指前一年之所得而言而係以確實收得之一年為根據, 某種收益其確實收得之一年每與前年營業帳絲毫無關第四稅表中甲項所得為計算上便利計不得不如

十一日即經借入利息帳在一月一日即已付訖者亦不當在該年作爲應扣稅額之一部也最後尙須注意者即無 限公司之所得未必完全圍之公司有時往往屬之股東者其費用亦然例如某公司股東年付其寓所房租若干鎊,

其勞力所得之免稅則在第四稅表甲乙兩項所得享受之在此種情形之下其免稅額途不能十足享得而必須扣

除其租金若干鳑焉即退而言之普通營業或自由職業未必皆有盈餘如在年終結帳時而有虧損者納稅人可以

與其他所得相抵消聊以補其不敷如並無其他所得者則稅法當然不能更予扣除機會也。

從前稅法並不限制虧損之扣除年份換言之即採虧損歷年平均提攤方法逐年減除直至消滅爲止然自歷

年小 **均提攤法廢止** 而後此種損失僅予救濟而已一九二六年財政法案第三十三節明文訂定虧損在六年之內,

可以要求扣 除例如某公司於每年十二月三十一日結帳一次三年情形如下

一九三三年——虧損一百鎊

九二二年

純益

千鎊

| 九三四年——純益三百鎊

按第三十三節之規定則第二年虧損一百鎊當在第三年之盈餘內扣除之故第三年之純利實僅二百鎊而

非三百镑兹以圖表示之較爲明晰

第一章 營利專業所得稅

所

得

稅

A

1932年	營業年度
·+£1,000	營業結果
19331934	課稅(或估計)年度
£ 1,000	估定所得

1934年	1933年	TOO CAT
-⊢ 300	J. J	- 22,9000
19351936	1934——1935	Trois .
£ 300		
	消	مرين و ٨٠٠٠

减: 上屆新損 100 200

三年來課稅所得總額

不可稍有更改否則即不准扣除所謂營業主人係指公司而言幷非合夥人也如合夥人而有虧損時則由各合夥 損失之扣除有嚴格限止營業損失可以在六年之內盈餘中轉消之且規定其營業之性質與乎營業主人皆

年所得稅條例第三十四節之規定納稅人如有營業虧損時可以在當年要求扣除以代將來扣除無論何種營業 損失在六年之中或由於事業之出盤或由於事業之淸理或由於業主之死亡往往不能十足扣除又查一几一八 人分別作爲虧損要求扣除而一公司之虧損斷不能移作另一公司之虧損而由另一公司要求扣除事實上 一此種

除之方法即在某年而有虧損時此種虧損可與該年任何所得相抵消依普通情形而言普通營業及自由職業者

山職業獨資企業或合夥企業均適用此條規定卽使納稅人之所得在第二稅表下估計之者亦可應用其扣

以上例而言納稅人若欲依照所得稅條例第三十四條之規定而要求扣除者則其結果必如下: 之所得自以第四稅表甲項或乙項所得爲多(如前年之盈餘)故此種虧損往往與前年之盈餘中扣減焉如仍

會計年度 1933年 1932年 +£1,000-感業結果 —£ 100 少地際損失 3 1934 $\sqrt{1933}$ 1934 所得餘額 課稅年度 1935 估定所得 £1,000 900 100

三年來課稅所得總額(與上表所示者同)。

-£ 300 --- ×1935

1934年

1936 £],200 300

熊

如第二年之虧損較第一年之盈餘爲大時此種餘額可以延至將來再作扣除例如上例所示第二年之虧損,

如竟有一千二百镑時第一年所有盈餘一千鳑均被扣除尙差二百鳑可以在第三年盈餘中扣除之其圖表情形

如 下:

會計年度

1923年

十年1000,-

燃業結果

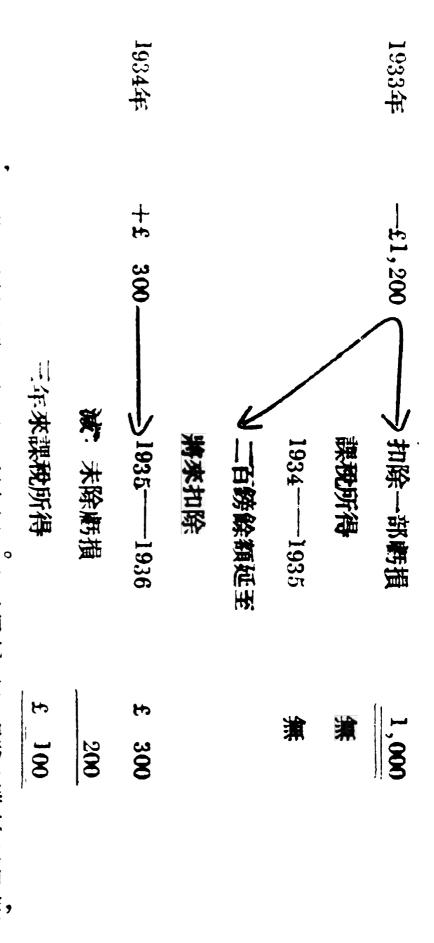
課税年度

估定所得

£1,000

第十分 勢利事斃所得稅

一八九



除然事實上將來之營業結果誰能逆料故當時決定實非易事財政法案第三十三節扣除方法之缺點可得述之 中任擇一種有時往往不易決定宜照財政法案第三十三節之規定數抑或依所得稅條例第三十四節而要求扣 總之此種虧損扣除須俟內地稅收委員會作最後决定焉是以納稅人如遇虧損時要求扣除可自上述二法

者如方:

- (一)將來營業之結果頗難預測故俟何時可將全部虧損扣除爲一極大問題。
- (二)虧損之扣除僅適於同性質之所得終不若在任何所得下扣除者爲合理。

(三)虧損之第二年(在上例中為一九三四年至一九三五年)大多不能有所盈餘故規定在六年之內可

以扣除者考其實不過五年耳。

第三十三節扣除方法之優點 凡事有弊亦必有利弊既如上述茲分述其利如下

(二)所得與虧損旣規定必屬同性質者方可扣除故其所得稅稅率亦必相同無異則遞延扣除之虧損亦須

於同類所得中扣除之使損虧之在將來亦無從逃稅

(二)採取此法更適於個人而有其他各種扣除時茲示一例可見一般。

某甲三年營業結果如下

第一年—— 召餘四百九十鎊——一九三二年六月卅日

第二年——虧損五百鳑——一九三三年六月卅日

第三年——盈餘一千鎊(估計)——一九三四年六月卅日

若某甲係一未婚者武以二節所敍同時加以比較何者爲優.

£ 490

1933—1935

1935 - 1936

£1.00

淇

第十章 螫利事業所得稅

一九一

所得 稅會計論

課稅所得 £ 490	減: 病損	營業盈餘 £ 490	B. 第三十三節—— 1933—1934	£ 692 (課稅所得得額)	£ 557年绕四先个六辨士	£ 135年第一先令六辨士		個人生活費用免稅額	滅: 勞力所得免稅額	課稅所得	被: 損勝
		渝	1934—1935	135 9 0	125 6 6	£ 10 2 6		100	£ 198		
£ 590	500	£1,000	1935 1636	(總納稅額)			£ 692	298		£ 990	餘額 10

與上列£900相同

第十章 替利事業所得稅

非尋常扣除之獲得(1933—1934):

一九三

個人方面 £ 100年耪四先令六辨士

藏免税率方面 至 175年统二先令

40

:由於稅率減低之損失:

減

£ 117年第六班 |

2 18

ဘ

法, .其所以然者良以 故 **在** 事實上當採 何法, 共 稅 绛 須加考慮比較短長然後方可應用在有限公司而 有 增 無減若上例所 示 其附 加 稅之計算自頗費分析在下 ·有虧損時往往採取第三十四節之 列二 種情形之下適於採

用第三十四節之一法。

(一)當企業改組或清理之時

(二)虧損而有繼續之趨勢者

如遇一人而兼營各業者則虧損之扣除又有一新法以計算焉。

第四 稅表甲項 與乙項所得之另一規定(條例第 十三條) 則 謂 人而兼數業者(同屬第四 税表甲項所

得, 可 將 其 虧損 部份與他業之所得相抵, 例 如 人在同 Æ. 度對甲業獲利 八百鎊乙業損虧三百鎊其課稅所

得遂祇五百鎊。

折舊與損虧之關係。事實上損虧並不由折舊而來設例於左

1935		J934			1933	會計年度	「解答」A. 如採取第三十	1935	1934	1933	會計年度(十一月卅日)
+ £3,400	(£2,000+£250延至下期-	£2,000			+£ 3.000	營業結果	如採取第三十三節之方法者	+ 3,400	- 2.000	+£ 3,000	†日) 齊業結果
)19361937	期——倂扣除)	19351936		演: 折舊	>1934 1935	課稅年度		200	250	£ 300	扣除折舊數額
£ 3,400		渝	£ 2,700	300	£ 3,000	估定所得					~-5 ,

第十章

營利事業所得稅

一九五

	£3400	1937	19 56-	×£3,400 –	1935	
	祭)	(£250折舊損失延至下則一併扣除)	(£250折舊損失			
	瀨	1936	>1935-	-£2,000-	1934	
700	-10-4	佔定所得				
	2,000	滅:1934年之虧損				
	2,700					
	300	t: 折舊	被 :			
	£ 3,000	1935	→1934-	+£ 3,000-	1933	
	估定所得	課稅年度	無光	路然出果	會計年度	_
				一十四節之方法者	B. 如採取第	
£_3,650	三年課稅所得符額	三年課刊				
950						
ŕ	450	?: 兩年折貨	美 :			
	1,400					
	2,000	上层断措	※			

三年來課稅所得符額

×3,650

演進 而來當後法尚未頒行如企業遇有虧損轉嫁於新創設之有限公司者則遭受虧損之業主不得要求扣除是, 營業虧損轉嫁於新創設之有限公司 上述第三十三節之規定係由一九二七年之財政法案第二十九條

以如該業主得有該公司之股票而爲股東時則此種規定實不合理例如業主雖將其企業出售而實際上仍得有

該公司之權利者則按理而言其原有虧損自可與該公司日後所獲之所得相抵惟須出於下列各情形之一者方

(一)原來業主必須將其全部營業售與該公司而得股票者;

可,

(二)出售企業所得之股票必須爲原有業主所保留而該公司亦必須繼續其營業;

(三)虧損部份可與將來之所得相抵惟此種所得必須得自公司者方可如直接收到之薪金尙不能彌補! 其

原有損虧者則可與公司給予之股息相抵。

兹舉一例以說明之在一九三五年三月三十一日某企業將其全部營業售與一有限公司於是該業主途提

有該公司之股票而為該公司之董事焉月得薪金五十鎊惟在當時該企業有損虧一千八百鎊同時在一九三五

第十章 營利事業所得稅

所

得

至一九三七兩年內該業主年獲所得如下

恐息 董事薪金

600

任第一年該業主先將其原有虧損衝消一千鎊其餘額八百鎊在第二年衝消之再加勞力所得之免稅額依,

上例而言在第二年底該業主尙無課稅所得可言。

原有盈餘尚不足作股東薪金之分派者如遇此種情形則虧損不可扣除又如某合點商店有甲乙二股東甲股東 股東间損益不同之處置 事實上往往有合夥企業營業之結果爲盈餘而股東之私人有虧捐者例如合夥

年得薪金六百鎊某年該商店之純利僅有二百鎊則股東間之分配如下:

東路 £ 600 辦金 會計

故乙股東對於此種損虧不可要求扣除。

新營業與新職業 估計營業盈餘當依其前年度之損益爲根據已如上述惟事實上旣有新事業之開

有舊事業之停閉故此頹根據未必盡可採用茲設例於左:

(一)新事 業第 一年課稅所得之多少實即 其在該年確實獲得盈餘之數額然而往往有 並無損益帳以 記 其

確實盈餘考例, 如其營業尙未至結帳時期而 其所得至估計時日者則其所得之估計惟有藉其以往情形用 比例

方法求得其每月之所得矣。

(二)新事 業第二年課稅所得之數額可以第一 年營業盈餘爲根據如業主以爲有估計該年所得之必要者

則上述比例方法又屬必需。

(三)新事業第三年及以後毎年課稅所得之數額可以其最近一 年之純利爲根據如須確計該年之所得者,

則不妨利用比例法。

簡言之新事業之課稅所得實卽其確實獲得之純益此係指第一 年而言而以後則業主有選擇之自由, 如

챏 **宋决定以後估計之方法者則以後如何估計業主完全喪失選擇權利,** 選定, 則以後每年均依此法以計算不可隨意更改在第二年底業主必須決定估計之方法如業主在 而唯內地稅收委員會之意見是從焉。 第三年尚 如 業

主發現其第二年之確實盈餘可較第一 年爲高時則業主寧願放棄其選擇權利以冀逃稅目的在內地稅收委員

會方面, 如遇此種情形無論其是否由於盈餘增加或減少而發生自以確實之所得估計之爲宜也例如某企業於

第十章 替利事業所得稅

九三三年一月一日起開始營業毎年至十二月三十一日止之營業結果如下

一九三三年—— 盈餘一百鎊

一九三四年——盈餘五百鎊

一九二五年——盈餘八百鎊

在第一年四月六日估計其所得當為二十五鎊(一百鎊中四分之一。)第二年 (一九三三至一九三四

年)如依上年盈餘為根據則當爲一百鎊惟如納稅人欲依該年確實所得爲估計之標準者則所得當爲二百鎊

百鎊中四分之三五百鎊中四分之一即七十五鎊加一百二十五鎊)第三年(一九三四至一九三五年)

間該業所得之估計標準業已確定如以上年之盈餘作估計之標準者則同一九三三年之盈餘一百銹惟如依確

實之所得為估計者 當為五百七十五鎊(五百鎊中四分之三加八百鎊中四分之一 即三百七十五鎊加 二百

鳑)當然在納稅人方面必不選擇此法也而其第四年(一九三五至一九三六年)估計標準當然確定爲五百

镑煮 茲作演算式如下

第一年1932——1933實得盈餘(1/4×£100)

€ 25

第二年1933——1934第一年全年盈餘(一九三三年)

£ 100

實得盈餘£75十125

170K

£ 200

190

200

實得盈餘£375+200

第四年1935— —1936尋常根據

企業之停頓 新事業之所得當如何課稅納稅人在初有選擇之權已如上述如企業一 旦停頓內地稅收委

員會規定課稅如

一)其停頓一年之課稅所行依最後一 年確實盈餘為根據

二)依停頓前二年之所得即尋常根據作標準,

事實上當採何種根據頗生問題納稅 人可以故意停頓其營業以寬逃免最後一年之賦稅例如納稅 人在停

頓 削一二年惡意的抑低本公司股票之價值以與最後逃稅惟此種舞弊決難持久在短時期內股票必現其 本來

價值內地稅收委員會方面旣發現此種情形非惟原付稅額須 次補足並須征收罰稅以懲效尤於是納稅 人反

須名付品 賦稅爲例如某企業於一九三五年十二月三十一日停止其營業其最近三年營業之結果如下:

九三五 年

盈餘一千鎊

第一章 替利事業所得稅

盈餘二千镑

九三四年

所 得

盈餘三千鎊

「解答」

好<u>
思</u>
三
一 **中**

1935—1936年 實得盈餘1935年4月5日至

該年十二月三十一日3/4×£1,000

如依尋常根據當為£2,000

1934----1935年依尋常根據

停頓前二年

實得盈餘: $3/4 \times 2.000 + 1/4 \times 1,000 = £1,500 + 250 = £1,750$

實得盈餘既較尋常根據者寫少,自與稅法不利、故稅法不改其估計標準。

(一)部份業主之更換。當企業一部份業主更換時估計所得多採下列二法

(甲)如一部份業主之更換企業方面並不通知內地稅收委員會要求改換其估計所得之標準者則內地稅

收委員會方面以爲企業並未更改依然採取削法作爲根據例如甲乙丙三人組有甲乙丙商店甲在一九三三年

十二月三十一日退股最近數年之盈餘如下

1931年12月31日

£1,600

1932年12月31日

1,200

	第三年1935——1936尋常根據	第二年1934——1935尋常根據	第一年1933——19341/4×£1、200	新商店三年盈餘:		1932——1933 尋常根據	六日至十二月三十一日(1932)3/4×1,200	1933——1934 尋常根據1932年之盈餘上1,200,自四月	以該商店最近二年盈餘作估計標準:	1936年12月31日 1,400	1935年12月31日 900	1934年12月31日 400	1933年12日31月 600
£1,300	900	600	£ 300		£2,:00	1.600	£ 900						

第十章 婚利事業所得稅

HOH

(乙)如一部份業主之更換企業方面當即通知內地稅收委員會則會方以爲原有商店業已結束其機續營

業之商店完全以新商店目之此種通知在十二月之内爲之並須由各股東或法定代表之簽字焉仍以上例言如

通知内地稅收委員會者共解答如下

舊商店

停頓前一年1933——1934(1933年12月31日止)實得盈餘3/4×600

停頓前二年其實得盈餘旣較£1,600爲低,故稅法不予更改根據

7 450

1,600

£ 2070

新商店:

第一年1933— 一1934 實得盈餘1/5 / 400

490

8

100

第二年1934——1935實得盈餘(較高)

100

第三年1935——1936尋常根據

900

依上例而言則一部份業主之更換通知內地稅收委員會無論與舊商店或新商店均有利益如並不通知該

會估計所得之根據自不更改已如上述其盈餘之分配股東間確已與前不同也。

不規則會計年度所得之估計 會計紀錄之方法雖有一般原則然會計年度並未嚴格規定是以企業之會

計年度如不規則時內地稅收委員會方面以任何十二個月計算其所得焉即自營業開始至估計所得止該期間

盈餘即作該年所得其上期所得亦可以同樣方法計算之例如某甲在每年十二月三十一日結帳然在一九三五 年之三月三十一日即欲估計其所得假定其營業盈餘如下

一九三四年十二月三十一日———盈餘一千鎊

一九三六年三月卅一日共十五月———盈餘二千镑

「解答」 1935—1936 尋常根據

SML WULL STATE OF THE STATE OF

 $1936 - 1937 \ 4/5 \times 2000$

£ 1,000

1,600

上列解答係提議性質如係納起會之計算當如下:

 $1935 - 1936 \ 3/4 \times 1000$

750

 $1936 - 1937 \ 1/5 \times 2000$

£1,150

400

第二節 未在稅源征稅之無定數利息之所得

第四稅表丙項之所得包括下列諸種:

第十章 管利事業所得稅

二〇五

所 得 稅 會 計 綸

(一)戰時公債之利息;

(二)票據貼現之所得

(三)銀行存款之利息;

(四)販牛商及銷售牛奶之盈餘此種所得通常在第二稅表下估計之惟稅務當局之意見多以 爲須在第四

税表内項所得下估計之考上述諸類所得自以一三兩項最為重要其估計標準 如下:

(一)通常年度 如於新企業或停頓企業之所得並無問題時則所得之估計可以其前年所得為標準例如

一九三四年四月六日起至翌年四月五日止某甲獲得免稅利息所得一百鎊此一百鎊即爲某甲該年之丙項所

(二)新所得發生時其估計標準如 F 得。

會計年度 估計標準

第一年 獲得所得

第二年 實得所得

第三年 **尋常根據(前年之實得所得或該年應得所得** 由納稅人選擇之)

以後估計即可採轉常根據如新所得確在四月六日所發現者檢查員可以前一年全年所得作估計標準其

會計年度 估計標準

第一年 實得所得

第二年 勢常根據(前年之確實所得或該年確實所得由納稅人選擇之)

四月六日前派得者例如某人原有戰時公債一千鎊後添購五百鎊則以後五百鎊利息所得即曰新所得又如一四月六日前派得者例如某人原有戰時公債一千鎊後添購五百鎊則以後五百鎊利息所得即曰新所得又如一 新所得随時有發生可能以戰時公債利息而言全年所得當結至四月六日止惟仍有一部份利息所得不在

九三五年一月一日某甲向某銀行開立定期存款一千鎊年息四釐於每年一月一日及七月一日各付息一次自

1 九三五年至一九三八年共計丙項所得若干

「解答」

1935—1936 實收利息 £1,000×4%

1936—1937 尋常根據

1937—1938 尋常根據

£ 40 £ 40

第三節

國外證券之所得

營利事業所得稅

八八

地 並 不 凡 直 國 屬 外 不 證 刻 **券之所** 颠 統 轄者, 得, 則 屬 如 海 1 項 峽 島 所 嶼 得, 稅 (Channal' 法 對 國 外 Island) 崩 -7 證券 等 所 謂 济 副, 均有明文解 部 劵 脏 不 包括 释, 所 謂 各 地 股票屬, 國 外 於 係 投 捐 資 各

放 款, 如 铝 用 放 款或 批 押放 款至 各 地 吸 息、 之所 得, 則 在 戊項 所 徘 1/1,

居 仍 利 比 魍, 均 而 如 屬 有 者 息 利 居 何, 卽 乏, 有 時 亦 有 所 所 在 此 得 貧 得 榯 實 類 人 設 *靴, 得 英 旣 個 作 僅 收 所 非 自 國 帝 根 瀰 得 所 V 國 答 之估 英 國 據, 籍 得 國 生 惟 八 民, 與 絕 所 於 + 得 亦 有 律, 者, 不 應 計 法國且 非 時 鎊, 足奇, 稅之義 收 標 人 如 則 則 准, 所 居 該 於 得, 納 依 大 者 是途 久居: 確 稅 務, 年 致 加 惟 實 所 不 (Domicle) 大 典 人 預 於 收 得為 脫 如 相 丙 法國, 英國 得 同 項 雛 兩 者為標 國 英 時, 所 百鎊, 律, 則 國 赋 之 當 得 該 國 僅 稅 依 相 **遊技英國** 自屬 民, 居 縞 矣。 抑 何 同, 如 居 住 爲 者 换 管之依: 法, 納 法 英帝 八 計 住 為 國之 -}-稅 國 旅 根 外 所 國 扩 鎊, 據。 完全 國 得 者, 者, 關 持 例 作 民, 稅 仍 仍 於 縞 分 如 H 脫 不 不 此 法 某甲 永 人前 規定, 可 離 爲 久 ĪĪ 點, 不預 居 苑 英 稅 放 法國之久 年 國 共 款 址, 凡 之確 法 賦 决。 賦 雖有 住居 關 原 康 风税之責故 稅 係, 依 比 質 居者, 之青故 當然 英帝國 時 利 所 大 名 雕 時 得 卽 如 開, 數 Λ, 作 在事 在法 有 然短 者均 不 放款之成 年 爲 胩 再 得 征 實上 萯 律之立 亦 貧 時 利 稅 賦 住. 期 賦 根 息 英 欲 稅 內 稅 例, 據, 明 揚視 帝 是以 ¥. 削 義 百 比 白 國 務 務, 須 鎊, 利 分別 之, 者, 須 肺 某 唯 巴 除 無 居 知 年 人之 有 人 論 非 者 住 該 問

ト 居英 國 然 並 非 居留 英帝國者, 如外 籍 雇 役; 帝

頗

咸

困

各

國

法

亦

無

定

可

術之定

唯

方

常期

酌

情

形

然

後

可

() 以東京國外然實為居留英帝國者

税法爲便於解决困難起見乃立法二條其一專致於一般居民其一則零致前述種種所以補萬一也。

第四節 國外財產之所得

其他 國外所得不屬上述證券者皆曰戊項所得指國外財產之所得如

(一)房租股息利息等

(二)營業盈餘及其他收入;

基金 桶 所得與丁項所得極相 類似而其估計之方法亦毫無分別依前年確實之收益作爲估計根據第二

種所得較之第一 種估計 較爲困難其營業盈餘之多少概以匯款實收者作估計標準。

第五節 其他所得

凡各 種奇特收益無論屬諸何種所得均不適宜者皆屬本類稱曰己項其他所得例如 代發股票所收之佣金

等此種所得應採何種 **專營此業者在外)及出租** 根據以估計之均由內地稅收委員會決定之多依其確實所得作標準其損失可以要求扣 房屋(連 像具在内)之租金等其收得租金係毛利, 佝須 扣除賦 稅修理 費及 折 售

第十章 營利事業所得稅

除惟僅可與其 他 所 得 相 衝消。

第四稅表所得估計之標準彙述如下籍便記憶。

類別 所得 來源 估計標準

Ħ 營利 中業 HIJ 年之確定

實配餘

職業 削 年 之確: 實所 得

2

Ú

111

两

利息

贴現息等 削 年之確 實數 額

通常以前年之確收所得為根據惟有時並非久居英國者及現非居住英國者

之所得則依確收匯款之數額標准

丁

國外證券

其他 國外 所得

戊

1.投資股票及地產之所得 與丁 項同

2.其他各項國外所得 前 年實收數額

Ü 屬之其他稅表不適者 納稅會決定之通常以實收作根據

第十一章 薪給所得稅

第一節 所得估計之原則

凡 新 給之所得指公務員教會公共機關工商業等職工之薪給年金董事費等皆列入第五稅表下估計課稅,

其所 課之稅即日 新給所得稅。 是類所得課稅之估計約有三法述之於左:

一) 每年薪給所得 一般估 計之原則 九二八年度之前薪給所得估計之標準即以納稅人該年實收之

用得 計算事實上實收所得之數額在十二個月之中無時無刻無不有發生變化之可能即納稅 人有時 亦難 確 知,

日 一證實當時之估計有誤則糾正修改將不勝淇細煩手續方面亦太嫌不便稅法爲便利 **計乃於一** 九二八年度

始即 以 納稅 人在估計時前年之所得作本年度課稅之標準如此則一九三四 年至一九三五年之所得即以 納 稅

二月三十一日其所得爲六百鎊如以全年計算其所得當爲八百鎊如估計其在一 人 在. 一九三三年四月六日始至一九三四 年四月五日止之所得為課稅之標準例如某納稅人在一九三三年十 九三四年至一九三五年之所

得當爲六百五十餘即一 九三三年六百鎊中四分之三(四百五十鎊)加一九三四年八百鎊中四分之二(二

百鎊)是也。

第一年薪給所得或半途新增部份之所得未必恰合估計年度

是以此種所得之估計標準是不得再以前年之實收所得爲根據焉稅法所規定者如下

第十一章 薪給所得稅

(甲)第一年所得依該年實收所得為根據;

(乙 第二年所得依該年實收所得為根據

(丙)第三年所得依一般原則為根據即以第二年實收之所得作課稅之標準 (然納稅人可以要求仍以

第二年之實收所得爲根據)

故依普通情形而言一般估計之原則自可應用上述所得之新增部份如恰在四月六日增加或發生者則其

估計標準與上述又稍不同蓋其第一年之所得恰合會計年度之計算故第一年之實收所得即可作第二年課稅

之標準其計算又當如下焉:

(甲)第一年所得依該年實收所得為根據;

(乙)第二年所得依第一年之實收所得爲根據。

例一」某甲在一九三四年七月一日始入某公司服務年薪六百鎊自一九三六年一月一日年加薪給

百镑。

1934—1935 依該年實收所得為根據

自 1934年7月1日至1935年5月5日

約佔全年三季故其實收所得寫3/4 £600

1

£450 —

1935--1936 依該年至12月31日止之實收所得為根據:原定年薪£600

加薪£100總計為£700故其實收所得為3/4×£600加4/1×£700

卽£450 加 175

£ 625

1936--1737 依一般估計之原則即依1935--36年度之實收所得為根據:1625

或以該年之實收所得為根據 £700

依上例而言納稅人在一九三六年至一九三七年之所得自不願以其該年之實收所得作課稅之標準而自

該年之後則其一般估計之標準即自六百二十五鎊而增爲七百鎊。

「例二」某乙在一九三三年四月六日始入某工廠辦公其初年薪五百鎊惟自一九三四年十月一日始減

爲四百鎊

1933—34實收所得為根據

£500 — —

1934—35一般估計之標準依前年之質收所得為根據

£500

該年實收所得其初半年爲£500其後半年爲£400故(1/2×500)加

 $(1/2 \times 400) = £250 \text{JH}£200$

在此例中納稅人在一九三四年至一九三五年之所得當以該年之實收所得爲課稅之標準而自該年之後,

第十一章 新給所得稅

則一般估計之標準即日四百五十鎊而減爲四百鎊。

(三) 每年薪給所得半途中止估計之標準 納稅人或因死亡或以其他原因所得半途中止者估計標準當,

如下式:

(甲)中止年依該年實收所得為標準(當然所得半途中止納稅人之估計有加以糾正之必要)

(乙)中止前。年依一般估計之標準或依內地稅收委員會之規定以該年費收所得為根據。

某甲在一九三四年十万五日死亡當時某甲年薪爲一千二百餘然死亡前一年即一九三三年十二月三十

一日之前其年新尚祗八百鎊,

1934-33依於年舊收所得為標準:自1934年10月至1935年4月恰

1988-34 从一般估計之標準即以其前年之質收所得為根據 £800 合学年1/2人到200 £600—

或依影年之實收所得(3/4×£800)加(1/4×£1200)

其課稅當以九百鎊爲標準也。

第二節 費用之扣除

所 得 之課稅 標準, 其佔定方 法, 已如 Ŀ 逃, m 所得數 **数額之決定** 有 時往往有發生糾 粉之可能蓋 納 稅 人之實 收

於 所 納 得, 稅 颇 八之費用 多有 少於 須 其應 予 扣 收之所得 除, 須 得 其實 者, 此 收之所 猾 普 通 得, 營 業 然 事 毛 質 利 E 奥 檢查員 (營業純 於此 益 之分 頗 別 不 耐 也。 難 故 煩, 在 依稅 計 算所 法 明 得 文 數 規 額 定, 之 應子 時, 檢 扣 货 除 員 揝

然 子. 打 除, 扣 商 除之, 納 買 稅 稅 法 \mathbf{T} 加 人 Ŀ rader) 應千 此 如 兼 貊 費 作 扣 用 除之 在 兩 種 發 進 費用, 生 行 T 作, 於 I 作之時 其 範 不 工作之 園 得將 極 爲 甲 或 狹 削 種 IE I 者又 小, 擬 作之 必須 進行 不 費 得 典 **T**. 用, 作 在 納 之時, 此 税 在 Z 類 人之工 種 其 I 作薪 1 旅 作 貨 作 除。 給下扣 所 有 如 得 密 火 車 4 切 之關 除之, 票船 要 求 納 係, 扣 資 及 除, 稅 豉 文 其 非 人 如 他 毎 此 納 日 不 埔 能 稅 切 費用 資, 獲 人以 依 得 等依 本 法 所 不 身 得 Γ. 法 得 者, 作 可 扣 始 關 以 除, 准

係,

購

買

專

門

容

書

籍,

以

謀

工

作

之順

利

者,

此

類費

Ĥ,

亦不

得

要

求

扣

得之 筲 部, 份 所 盖 得, 屬之免 H * 有 此 依 部 類 於 法 時 費 照 所 不 納 此 常 和 加 徘 机 稅 課 估 所 人之 屋 训 者, 現 稅 得 計, 所 焉 反之, 則 金 無 後 所 雖 法 得, 者 得, 然 如 加 部 गि 並 納 球 以 以 無不 稅 員 份 般條 佔 層之 人 自 同, 計 額 甲 其 外不 尚 惟 何 例 定之薪 年 轉 以 在 定之收 規定之各 值, 稅 至 與 Z 法 會臨 現 Ŀ, 給, 金 入, 多 大 別 部 無 不 須 異, 多不屬現 之 加 掛 份 照常 時 以 酌 屬之 情 估 甲 課稅 育子 形 計, 額 金然 分 但 外 以 再 加 别 不 定之收 如 納 依 額 待 雇 稅 理 外 遇, 主 諭 津 加 人服 往往 百胎 賽 贴, 天, 務 以 球 則 與 之 作 就 員之 其 職 報 稱 歷 所 員 納 年之酬 酬, 收 得之計 訂 稅 得 立 部 人 禮 之實 合同 勞者, 份 柳, 算, 往 周 又 之現 收 膱 多 往 則 員 所 極 闲 視 之薪 得 金, 多, 難 同 之一 是類 矣 其 部 給 所 事

伊用 初, **迨後一般估計之標準旣經決定手續方面可以簡便不少應納稅額卽以其前年之實收所得爲標準可也。** 有 此類合同之下如欲計算其所得之確額可以『X』代表代付稅額則『X』即等於每鎊 納稅由雇主代爲付訖如有限公司之董事最多此例則其實收所得當爲其薪給之數額加上公司 中四先合六辨士 代繳之稅

第三節 牧師之所得

凡教師之所得皆曰勞方所得其純所得由總所得中排除了列各項而來:

- (一)扣除為獲取所得因而支付之各項費用。
- (二) 其勞力所得中可以扣除五分之一惟其最高額不得超過五百鎊。
- (三)個人(或已婚人)與家屬之被免。
- (四)其所得中第一個一百三十五鎊依一先令六辨土計餘以四先令六辨士計。
- (五)合法之壽險保費應予救濟。
- (六)在证得中已享救濟如勞力所得中教會補助金與財產所得中戰時公債之利息皆未曾扣稅。

用 作其他目的者則依該土地三分之一之年值為課稅之根據如出租與他人者則賦稅由租戶負担而不可要求 牧師之敎堂用地(Globe)依第二稅表估計其所得如牧師用作農業者則依該地之年値作課稅之標準如

扣除之救濟。

屋有立即終止居住之可能 之年順當視同其勞力所得之一部爲愈惟按論實際則(一)牧師之居屋受財產信託人之控制 則或得全部免稅或竟全部以四先令六辨士計稅此全由當時情形而定未可一概而論然依法而言則牧師居屋 定將此類所得不作爲其勞力所得之一部者則賦稅由財產信託人負担反之如選定作爲其勞力所得之一部者, 者則依年值課稅未免欠公是以現行稅法即予牧師以選擇之便利牧師可在每年几月之前通知稅務當局, 視爲牧師勞力所得之一部此類所得當然依第一稅表之規定課稅如教會給予牧師之居屋僅爲一種津貼性資 **教師居屋所得之商権** (三)其居住亦爲強迫性質 英格蘭教育之牧師及蘇格蘭教會之牧師其教區長之住宅牧師之居屋等依法皆 (四)並無出租之權利故稅法予收師以選擇之自由 (二)牧師之居 如選

檢查員加以整理然後決定納稅人之應納稅額應除費用及應享之減免救濟等。 表格隨時修改以適合時代性其一填納稅人及其妻室之所得其一則填各項扣除填就之後送交當地檢查員由 英格蘭教會之收師 中央財政委員會(Central Poard of Finance)對於備忘錄免費贈與各枚師此種

英格蘭教會之牧師 38EC式。

一般所得

- 1。宗教委員會之餽贈
- 2。宗教委員會之股息及利息
- 3。宗教委員會之其他收益
- 4。直接得白銀行或公司之股息及利息
- 5。 復活節及其他體物
- 6. 袈裟費
- 7。座席租
- 8.居屋之年值(第一税表下之净額)
- 9.土地之年值
- 10。其他

共計

数額

其他職業之所得

财產之所得

来地或其他土地之所得

股息,利息,年金及其他國內國外證券之所得未會列入者

- 1。英帝國所得稅在取得之前已設扣除者(分門別類)
- 2. 英帝國所得稅並未付記者(分門別類)

妻室之所得:

1.取得之前已被扣除所得税者) 2.取得之前未被扣除所得税者)

合甲

第二號 扣除各項目

> 0063 i J

盘

薪給所得稅

計 論

其他年金之支給 解雇牧师之養老金 地租 年金之支給 土地税 付與助理牧師之津貼(註明姓名) 抵押借款之利息 3.各項開支(見72號) 2。未扣所得税之銀行利息 1。借款利息 承上表 带 額 £900-4 690 210 l

蘇格蘭教會之牧師 所得明細表中除一般所得各項稍有不同外餘均相仿。

- 1.所得收取費
- 2.交際費(如不由收師支付或支付之後不償還者不可扣除)
- 3。為宗教目的所支付之旅行費有時可以包括火車票船資及其他一切車馬費並合

理之保險費

- 4。管理教會設備之各費如無特殊情形年予扣除 £20
- 6。車輛之更新費及修理費並摩托車年予修理費 53車輛折舊現亦可要求扣除
- 6. 教堂中溝壇之供給物在例假日或枚師缺席之時者可以要求扣除否則不可
- 7. 職務上關係之房屋年值中八分之一可以扣除無論房租是否由牧師負担或該屋

原由其本人或妻室居住

- 8。财産税及其他賦稅應負担部份給予扣除
- 9。電力衛生人役及其他日常費用之應負担部份關於此點當視情形而定依普通情

第十一章 新给所得税

形總額中三分之一川除以最合理而且此種費用並非專屬現金人役費用如非以

现金作工針者至少須二倍之現金工資

- 10. 岩家的合使遷移因而支付之搬運費
- 11。上亥堂溝壇時應着醴服等
- 12。神學曹籍及牧師書籍之更新
- 13。倒收損失事實上此類損失多根據去年所不能收歸之確數
- 14. 采地租金之损失
- 15。宗教上所需之文具费在纸價便宜時予以 \$7/10之和除現在紙價既憑予以 \$12
- 16。打字機
- 17。規程費
- 18. 郵資,電報及電話在此類點用予以 50現以增至 £10

納稅人不得將上述各項開支混合呈報便檢查員難於分析而喪失要求扣除之權利故牧師對於開支帳目,

如不逐條說明無異不備帳目蓋終如檢查員之意當然數年帳目之記錄可作一種強有力之根據。

英格斯 教會牧師之第二號扣除各項目中付與 ,助理牧師之津貼依法予以扣除然蘇格蘭牧師對於 貼助

理之開支不予扣除增加薪給之開支亦難予照准。

關於此 **与 類所得稅須時時加以調整不必候至四月五日始加整理須知要求** 退稅一年 可有 兩次故已得救濟

部 份必自(一,某類所得未會計稅(二)某類所得之計稅較標準稅率爲低(三)由於扣除之減輕賦 稅, 如七 地稅

抵押借款及其他借款之利息等

蘇格蘭依財部舊例對於收師之用地及居屋等給予其個人救濟與之相抵故實際上牧師對於該 類所得好

用 納稅惟如是類賦稅由其他組織(如Kirk Session)為之代付者則其個人救濟可在他類所得中減免之。

第四節 週薪所得納稅之救濟

命者則付稅必用現金且是類所得多本納稅人之呈報爲根據而納稅人亦僅限於勞力者書記打字員打樣人等 亡酬金等皆不在估計之例凡其稅額超過六先令者得向稅務當局索取 所 為每年年超過一百二十五镑及夫婦二人之平均所得每半年超過二百十二镑十先令者均得分二期納稅第 次在十月五 凡 納稅人係每週發薪之工人其工資額及工 || 日第二次在四月五日此類所得全依其工資之實額為根據如供給住宿水火房貼及額 |資率時有變更是以估計其所得以每半年爲標準個人之平均 表格以郵票付稅如 所付稅額不及六先 外報酬病

均不在內此類工人對於一般減**免有同等享受之權利如家事管理人子女教育金等與其他納稅人並無不同同 迭次會議決定之惟非精工** 時工會會費等亦得要求扣除其他如工具零件及類似之開支等均可扣除關於此點由工會及內地稅收委員會 (Skilled workers)其工作旣無用是類工具自不得要求扣除。

「例一」——所得以半年計

煤氣工人一未婚

應钟稅額	扣除:每年壽險費十鎊(半年當爲五)以二先三辨	£68依每鎊一完合六辨士計	課稅所得符額	個人之滅免	勞力所得救濟1/5×144		扣除各項開支(每年八筹)	一九三五年四月五日至十月五日止牛年所得	27 10-1: /
1	樂士計	£ 14		50	28				
1-9	113	143—13—	£ 68 — —	78		£140 — —	4	£144	

石匠一已婚

一九三五年十月五日至一九三六年四月五日止半年所得 £240

扣除:各項開支(每年八镑)

£236

五釐戰時公債至400末扣稅

半年所得總額

£246 10

扣除: 勞力所得數濟1/5236£47 4一

已婚人教濟

85-

子女二人之滅免

75

工會會費(每年)£4

製成所作

£36 16每赛一先合六辨士計

£ 36

16

213

10

15

扣除: 每年壽險費五鎊(半年為二鎊十先令)

第十一章 新給所得稅

三五五

依每鎊二先令三辨士計

應納稅額

£2

週薪工人半年所獲之所得如少於其免稅額者可將其不足之數滾入第二期要求減免反之亦許通**触茲果**

例以說明之

一九二六年四月五日止 一九三五年十月五日止 第二半年當毋用納稅 第一半年應納稅額——£27年鎊以一先分片辨土計 全年應納稅額(£220—£214)每餘以一先令六辨士計 可退税額 半年工育額 £140--半年减免額 101— £21— £27— 差額 C1 0 ರಾ

第十二章

附加稅及其他

第一節 附加稅

附加稅爲一九一〇年財政大臣喬治(George)所創設之超過所得稅演變而來在一九二七年之前名曰超

過稅(Super-Tax)當時被財政法案加以取消在一九二八至一九二九年始重新舉辦改名日附加稅(Surtax)

且納稅人之所得超過二千鎊者始被課征當局以直接方法估定納稅人之所得然後採用累進稅率以課稅故所 其性質與一般所得稅頗多不同蓋一般所得稅之納稅人有自然人亦有法人而附加稅之納稅人則僅爲自然人

得愈大則稅率愈高極能應用平等原則以期調濟貧富之目的。

其种率如下

£2000 £2000—£2500 £2500—£3000 每镑課一先令三辨上 每鎊課一先令 1929 発 1930 费

毎鎊課二先令

£3000--£4000

£4000—£5000

附加税及其他

每鎊課三先令

1

£5000—£6000

£6000-£8000

£8000—£10,000

£10,000--£15,000

£30,000— 50,000

過50,000

£15,000 - 20,000

£20,000-30,000

每鎊課七先令六辨士

自一九三○年至一九三五年以來依原定稅率加十分之ゝ。

(甲)何種所得始納附加稅

後者則直接估定事後課稅例如某甲在一九三六年一月一日之所得旣超二千鳑自當貧附加稅之義務(一)貧 一九三五年至一九三六年一般所得税之義務(二)貧一九三四年至一九三五年附加税之義務此蓋完全由於

凡一般所得稅所課之所得附加稅均同樣課稅然前者則稅源截留先事扣除,

課稅方法之不同也納稅人可向財部索閱本人之估定所得以明瞭應負担之稅額一九三四至一九三五年之附

加税在一九三六年一月一日繳納之前例已言之按此類佔定所得包括各稅表之所得稅務當局且規定其所得

每鎊課三先合六辨士

每鎊課四先合

每鎊課五先令

每鎊課五先令六辨士

每鎊課六先令

每镑課六先令六辨士

每鎊課七先令

由於下列兩種呈報而來

(一)一九三四至一九三五年之一般課稅所得換言之息自一九三四年之四月六日起至一九三五年四

月五日止之實收所得包括

(甲)利息及股息等免稅所得

(乙)得自建築合作社之利息及股息以淨額入帳者;

(丙)英帝國境內之財產所得。

(二)一九三三年至一九三四年未被扣稅之所得包括英帝國境外之財產所得此類所得多採直接方法

估定之。

一九三四年至一九三五年之課稅所得即由上列二者相加而來惟在第一類中須扣除每年必需費用凡下

列各項 均不得要求减免

(一)勞力所得之救濟勞力所得須以全額入帳;

(二)個人減免或已婚人減免;

(三)家屬減免包括家事管理人子女教養費家屬依賴人及在家女兒等減免

(四)壽險費之救濟雖屬強迫簽訂者亦不得要求減免;

第十二章 附加稅及其他

Ŧi. 重 復稅之救

惟各 項救濟與減免在納 一般所得稅前已經扣除故能直接減少應課附加稅之所得(Sur-taxable income

間 接減少附加稅稅額。

附 加税之納稅人僅爲自然人前已言之公司企業不在課征範圍合夥企業則可依各合夥人之所得分別課

税, 如各合夥人須將: 其分得盈餘詳細呈報其未分得盈餘亦一倂估計在內將賦稅之歸宿 (Incedence)自合夥

加税之責任蓋稅法規定負所得稅之義務者亦即附加稅之納稅人居留地問題並無關係存焉除非居留民之所, 企業直接轉移各股東而各股東之所得同時包括各稅表之所得而且非居留民而負所得稅之義務者同時負附

得, 在 一千鎊之下者當然毋用納附加稅故納稅人一次被課附加稅之後無論居留與否如何課稅均不 得希 圖 逃

税矣應課附加稅之所得並不包括公司清理時之股息雖 然有時清理時股息確含有清理前之股息在 內。

乙)費用之扣除 所得中可以扣除之費用在 計算附加稅時均得要求扣除同時所得稅所不准扣除之各

娶附加稅多許扣除之茲列舉附加稅所可扣除之各費如左:

如土地租

金等

(二)土地税; (一)土地上之負担

(三)什一稅;

(四)財産税;

(五) 遞額營繕費

(六)抵押借款或其他借款之利息等;

(七)年金 (八)專利權使用費此在第四稅表下不准作爲費用要求扣除;

(十)由於物質關係之折舊

(九)礦租及租賃費在第四稅表下亦不得扣除;

(十一)銀行利息;

(十二)契約規定教養子女費用

(十三)丈夫給離婚妻之贍養費

(十四)職工制服費;

不可扣除之費用列之加左 (十五)其他費用在計所得稅時雖不可要求扣除然在附加稅下仍得扣除。

(一)所得稅;

第十二章 附加税及其他

所得稅會計論

(二)附加税

(三)採礦稅;

「例解」 基甲之課稅所得加下:

股息總額 1933--34 £1000 1934 - 35£900

600

500

以產所得符箱 数类系令·一

營業盈餘:一 一九三四年三月卅一日止 1200

一九三五年三月卅一日止

青事費

400

1300

500

在一九三三年至一九三四年某甲付利息一百鎊翌年付利息二百鎊(均爲總額)試計其應納附加稅!

解答」

1934-35年之課稅所得:

股息所得

6900

3

孟
題
於
-No

營業所得(依前年實收所得為根據)

薪給所得(依前年實收所得為根據

總門

利总级用1934一35

課稅所得符額

5300年第一先令三辨士

阳加税。£500年第一先企

加: 10%

應納附加稅稅額

納稅人常引用下列三法以圖逃稅之目的茲分述如左

(一)因附加税之納稅人法人不在其內故納稅人往往獨資或大部份之資本由彼個人投資創立小規模

有限公司使本人成為公司之股東而非合夥人當該公司獲得互額盈餘時並不全數作爲股息分發股東聽其吳

第十二章 附加税及其他

1 | 11 | 13

1200 400

55

£3000

200

2800

£25 0 0

18 15 0

£43 15 0

£48 2 6

作為股息某甲乃得一千八百鎊其餘半數轉入公積或竟貸入準備以圖逃稅之目的內地稅收委員會有鑒於此, **積例如某甲爲某公司之唯一大股東依章程之規定得分配盈餘十分之九如該年之純益計四千鎊而僅以半數,**

乃採取下列方法以估計其所得:

(甲)將納稅人之實收所得加上

(乙)內地稅收委員會所估定其應得之盈餘

如納稅人因故不能自付附加稅者當由其公司代爲負担如公司累積盈餘之目的確爲發展業務者則委員如納稅人因故不能自付附加稅者當由其公司代爲負担如公司累積盈餘之目的確爲發展業務者則委員,

會方面即不採上例估計方法無論任何公司均須依條例範圍設立除非下列各種,

(甲)公司之管理在五人以上者或

(乙)保股公司下之附屬公司或

(丙)大衆有實在之權利者關於此點可以下列之三點證明之

(1)握有投票股至少在百分之二十五以上者

(2)在檢察之下當時曾經有證券交易者

(3)該公司之股票在證券價目單訂有市價者

(二)第二種逃避附加稅之法即納稅人在證券市場購得證券之後稍候時日並累積股息而出售則售價

自較買價爲高其實兩方差額即累積股息在表面視之似乎出售人並未獲得股息以圖逃稅例如某乙購 入 證券

萬鎊在付息之前出售計得一萬零五百鎊則此五百鎊實即其累積之股息惟在表面視之雖爲資本所得, 往往

不 加估計, 而納稅人之逃稅似得擊磁當局然而稅務當局採取比例方法根據持有時日以分析股息 所得, 則 納稅

人欲以此 法而逃稅者亦不可能惟此點僅適於有定率之證券購買人方面對於全部股息亦得要求一部份救濟,

蓋此一部份股份爲出售人之股息轉賣而來惟購買人在買得該項累積股息之證券後須立即通知稅務當局, 有

胩 公司 **將累積二年或三年之股息一次付訖則是類所得自必須日日計算咨則納稅人頗多逃稅之機會也。**

(三)納稅人之股息所,以其應得之數額爲標準該公司名義上所發幾何不可依爲根據以防阻 納稅人

之逃稅因事實上公司發給股息往往不在規定之時日而任意簽給納稅人故在同年之中獲得兩次股 息如有此

情形則其股息有發生逾收之可能稅務當局既以日日計稅自當予以救濟例如某甲在一九三四年至一九三五,

年之所 得 如

九三三一一九三四 九三四一一九三五

F 鎊

薪

津

形 息所得總 額

百鎊

農業所

得

Ŧi

Ħ

鎊

四百鎊

千二百鎊

第十二章 附加税及其他

月十五日收得同時一九三四年之股息在一九三五年之三月十五日收得試問某甲在一九三四至一九三五年 某甲持有某公司之股票一萬鎊每年發股息一分於每年年底結帳一九三三年之股息在一九三四年之四

之附加稅應爲幾何?

「解答」 1934—1935之課稅所得

附加税:		扣除: 透支利息		妻室股息所得	某甲股息所得	第五税表下之所得	第二税表下之所得	
股息(一)	£2500	200	£2700	306	1000	1000	£400	/Language / / / / / / / / / / / / / / / / / / /
股息(二)	£3500	200	300	300	2000	1000	£400	

	加上十分之一		£500年第二先令	每等一先令六辨士	£100每镑一先令
£27 10 0	2 10 0	£25 0 0			£25 0 0
£116 17 6	10 12 6	£106 7 0	50 0 0	31 5 0	£25 0 0

觀於 E 例即知某甲因一年内收得二年股息附加稅課之太重故稅務當局當予救濟以示公允概以其二千

五百鎊作爲附加稅課稅所得其餘一千鎊留待翌年計稅庶免附加稅有復課之弊。

變雖非 即以二人所得之多寡比例課稅如其妻不納其應納之稅額者則多由其丈夫負担之惟依理而言則妻室爲債務 常依一百鎊課稅, 丙)夫與婦 強迫 規定須知分別課計納稅人未必有利蓋分別課計之附加稅不致少於二人合計之數額, 如 夫婦間任何一人欲分別估計者則可在第二年七月十六日之則要求之惟以後不得 夫婦所得混合計算前已言之如各有固定所得一千零五十鎊合計爲二千一百鎊則附 其 佔 任 計 方法, 意改 加稅

人而丈夫不過是監督人此為最重要之結論在妻室死亡時尤可見到,

(丁)附加稅之免稅 **遗贈年金如遺囑中訂明准許年金收益人免除一** 般所得稅者則附加 税亦在被免之

第十二章 附加税及其他

例; 稅者或許免課金部附 許 年 如 年金收益 金收益人之免除 益 人 (假定女人) 加 一般所得稅 稅或 祇許 與所得極大之納稅人結婚則兩人所得聯合計算问課附加稅 者則附2 免課 部附 加稅當然亦不得要求免稅故免稅與否當先視遺囑之內容. 稅, 亦須 視情形而 異, 未 可一概論之也。 如遺 殭 中 如 允許 並 未 免 准

加

年死亡其遺陽執 義務如分別課計由其妻室請求在丈夫死亡之時妻室得要求取消之反之即爲稅法所勿許焉。 二千鎊則全部 一干鎊其所得 九三五 同居夫婦 戊 納 至一九三六年之附加稅 税人之死亡 享得故納稅 課稅率决不致較 如 ·行人當代爲付乾(一)一九三四至一九三五年之附加稅 其婦之所得較之其丈夫爲多而 納稅人如半途死亡往往有 人雖其每 削 年所課者爲高反之較之爲低則頗有可能蓋所得僅佔至年之一部而 (在一九三七年一月一 年所得爲二千鎊惟因死於六月六日之前往往得全部逃稅之可 並不採取分別計 逃避附加稅之可能, 日付; 如納稅 算者則在死亡之時, 人自四月五日至死亡日之所得己過 例如某甲在一 (在一九三六年一月一 其丈夫預 九三五 年 全部附加 日付)(二) 至一九三六 扣 稅之 减 額

第一 退稅之要求

其第一税表之納稅收據其他業主 納 稅 人如重課 妣 稅或逾付稅額得要求退稅惟對於重課稅 如所得稅由承租 人負担者亦可呈繳其減少租金之證據當然本人並 額必須呈出證 崩例 如業主 面 兼 估有 一人須呈驗 無收據,

認爲滿意始得退稅如 惟設 法 表 明之而已再如年金收益人亦必須呈出財產信託人與其他機關代爲付稅之相當證明總之須使財部 財部職員舞幣或遺失等則與納稅無涉並不影響退稅惟最好能 事則安置, 事後 退稅,

免得煩屑換言之納稅 人在付稅之時宜各自考慮 其所納稅額是否有逾法定稅額其得事先改 正者 可 免除 退稅

時之費用9 卽 手續 方面 亦得簡易不少否則召籍退稅之要求以圖補救要求退稅時對於下列各點亦須 詳 :細呈報,

在財產所得時爲尤甚

(一)各類所得之總額;

(二)未曾扣稅之各類所得須逐類說明

(三)已經扣 税之各類所得須 列明細 月使 賏 其 要求 退稅之稅額 相 等:

、四)已經扣稅之其他所得並不要求退稅者亦須列其細目;

(五)各種證明書。

其實除第三點外餘均與退稅無關

申 ·)時間之限制 稅 法規定退稅之要求須在付稅後六年內為之凡一九二九年至一九三〇年以 前之

許 逾付 ٦ij, 在將近一九三六年四 税額限於一九三五年至 月 Ŧi. 一九三六年以前要求, 日納稅人可將前期及本期逾付私 如 遇納稅 人以疾病外出及其 額 一併要求退稅即 他 原 使七年退稅之要求作 因 而 延 期者, 亦爲 稅 法所

第十二章 附加税及其他

次呈報亦無不可當然最好不使累積免除麻煩否則納稅人須將逐年列其細目一方面說明歷年事實一方面並,

須根據歷年法律各年退稅或竟互不相同茲示其應注意各點於左

(一)一九二九年至一九三〇年

1)標準稅率四先令。

(2)勞力所得得六分之一之救濟惟不得超過二百五十鎊。

(3) 妄室勞力所得得六分之五之救濟不得超過四十五鎊。

(4)年齡之救濟。

(5)個人滅免額爲一百三十五鎊。

(6)巳婚人滅免額二百二十五鎊。

(7)二百二十五鳑減低稅率二先令。

(8)教養子女之滅免第一人爲六十鳑餘均五十鳑惟子女之所得不能超過六十鳑獎學金不在其內。

(9)在家女兒滅免額爲二十五鎊。

(10)家事管理人之滅免額爲六十鎊。

(11)家屬依賴人之滅免額爲三十五鎊惟其所得不能超過五十鎊。

(二) 一九三〇年至一九三一年

- (1)標準稅率爲四先令六辨士。
- (2)勞力所得得六分之一之救濟最高額爲二百五十鎊。
- (3)妻室勞力所得得六分之五之救濟最高額爲四十五鎊。
- (4)年齡之救濟。
- (5)個人滅免額爲一百三十五镑。
- (6)已婚人滅免額爲二百二十五鎊。
- (7)二百二十五鳑滅低稅率二先令。
- (8)教養子女之減免額第一人爲六十鎊餘均每人五十鎊惟子女之所得不得超過六十鎊獎學金在外。
- (9)家事管理人之滅免額爲六十鎊。
- (1)在家女兒滅免額爲二十五鎊。
- (11)家屬依賴人之減免額爲二十五鎊惟家屬依賴人之所得不能超過五十鎊。
- (三) |九三一年至一九三四年
- (1)標準稅率爲五先合。
- 第十二章 附加税及其他

(2)勢力所得得五分之一之政濟最高額為二百餘。

(3)妻室勞力所得得五分之四之救濟最高額爲四十五鎊,

(4)年齡之救濟

5)個人放免額爲一百鎊。

6)已婚人减免額為一百五十鎊,

(7)一百七十五鳑滅低稅率二先令六辨士。

(8)教養子女之滅免額第一人為五十餘餘均每人四十鎊子女之所得不得超過五十鎊獎學金在外。

(9)在家女兒之滅免額為二十五鎊。

(10)家事管理人之减免額爲五十鎊。

(11)家屬依賴人之減免額為二十五鎊惟家屬依賴人之所得不得超過五十鎊。

(四)一九三四年至一九三五年

1)標準稅率爲四先令六辨士。

(2)一百七十五鎊以二先令三新士計。

(3)餘均與前年度相同。

二四二

(乙)豁免之要求 凡納稅人之所得依法得全部豁免賦稅者得向當局要求之例如某甲每年之薪給爲

七百鎊並得免費居屋其妻爲人抄寫年得六十鎊惟某甲有子女七人年齡均在十六歲之下正在求學之時根據

停祇有七百六十鳑(七百鳑加六百鳑)而其救濟及減免如下

	家屬依賴人之滅免	教養子女滅免	已經人之滅免	妻室勞力所得之救濟	勞力所得之救濟
井計					
£767	50	35(`	£170	45	£152

六十鎊十九先令二辨士茲再舉一簡例以說明之某寡婦年可得財產所得三百五十鎊子女四人均可得減免之 資格其個人滅免額爲一百鎊教養子女之滅免爲二百鎊家事管理人之滅免爲五十鎊合計之爲三百五十鎊故 十鎊十九先令二辨士因子女減免淨額爲三十鎊推其總額當爲三十八鎊十四先令三辨士原可豁免故可退稅 超過所得七鎊毋用納稅非惟如此且可要求退稅子女每人可得八鎊十四先令二辨士之退稅額或總得六

第十二章 附加税及其他

二四三

免之要求退稅原甚簡單將全部已付稅額一倂要求退還可耳惟計算所得稅時所不准扣除之費用如地免之要求退稅, 等均須於當年要求之否則卽視同放棄在前例中超過所得之七鎊亦祗能作爲損失不可延至下期再行要求豁, 亦毋用納稅如其年齡超過六十五歲者即使所得稍大亦可勿納稅其所得依法得完全豁免關於一切**敦濟減免** 借款利息或债券利息等納稅人在支付之時須依最高稅率扣除其應納稅額然後送呈政府予政府以便於征收 之利是在納稅人方面原無利害關係存焉。 租, 抵押

退稅額如何計算納稅人祗要將要求退稅確額明白表示惟各項所得及應得扣除均須詳細列出納稅人可依本 求以退稅額惟在何種情形之下是項要求始稱適當而合法事實上頗難加以明確之規定請求書上亦並末限定 人意見計算退稅確額當局所予如不合本人計算者可向當局詢請解釋納稅人欲圖退稅須將下列各項詳細列人意見計算退稅確額, 丙)减免之要求(abatement claims) 納稅人在減除各項救濟之後仍有逾付稅額者則可藉是項要

(一)如必須退稅者可將退稅確額使與勞力所得救濟相等。

出:

(二)同時作妻室勞力所得之救濟及年齡之救濟

(三)要求個 人滅免額一 百鳑或已婚人滅免額一百七十鳑之退稅。

(四)如可以要求 (1)家事管理人之滅免 (2)教養子女之滅免, (3)家鵬依賴人之減免 (4)在

家女兒之減免亦得一倂要求退稅。

(五)所得中第一個一百三十五鎊得減低稅率三先令(以一先令六辨士計) 如所得在一百三十五鎊之

下者得全完享受稅率之救濟。

(六)要求退還壽險費之減免。

(七)納稅人須知某類所得如銀行存款之利息戰時公債之利息等已得救濟而當局亦知納稅人免稅所得

之數額。

(八)納稅人須知某類費用如地租抵押借款之利息及債券之利息等已依最高稅率扣稅矣。

如納稅人將上列各項塡就而並無謬誤則退稅大致不生問題當局即依納稅人之請求書計算其應退稅額,

如雙方計算並不相同則或可函詢或可直趨檢查員請求面詳。

(丁)其他要求 凡納稅人付與英帝國境內銀行或貼現商或經紀券人之利息如有證明文件者得要求

退稅有時利息毛額亦許通融惟納稅人須知借款之用途如在營業者則此類利息早已借入損益帳給果必使盈

餘減少或虧損增加相差一部實卽利息故是類盈餘視同勞力所得其問僅五分之四貧所得稅之義務如在餘減少或虧損增加相差一部實卽利息故是類盈餘視同勞力所得其問僅五分之四貧所得稅之義務如在 財産

所得中有是類利息者則最好在所得中的行扣除並無該項投資是否為營業關係。

納稅人如借有房屋建築合作耐之款與者須知所付利息可以扣除惟納稅人往往不知償還該社之數項中,

第十二章 附加税及其他

何 部 盆 相 怎么何部? 為本金 ' 按該社之款項本利同時分期償還)不過其中 と部必為利息則可斷 聖言紹思 稅 人對 於

利息一部可以扣除其方法凡二

(一)在: 估 計 房屋 (向房屋建築合作社借款建築者) 之年值時並借款利息之數額一倂扣除之。

(二)詢問房屋建築合作飛求得利息之數額照常扣除之。

之時將出租人在 業主將機器 第一 成其他設備轉租 稅表下應納稅額即行扣除則出租 他人言明由出租人代付營業各費此在英帝國原甚普通承租 人對出租資產因物質上關係所發生之折舊損失即 人在支付租金

扣除機會欲圖補救可要求退稅惟是項要求須於十二月之內爲之。 蘇格蘭之地方稅 (Local Rates)往往並實收所得以外而課之例如礦產之租金及其使用權之租費等原

不在 第一稅表下課稅而 租戶則皆自租金中扣除其應納稅額同時蘇格蘭之地方稅則仍依其所得之總額課

救 則納稅人之地方稅額原可以淨額課計而竟以總額賦 鸿, 惟若是類川庭之估計少於其 一礦產所得者則救濟之數額自難準確故納稅 稅在事實上是類租 **費所得在蘇格蘭原可放棄估** 人可直接要求退稅以為 救濟。 計, 籍作

專利 權之和 。金例為受領專利權者(Potentee)之所得惟承租 人在付給租金之時已扣除其應納 稅 額, 然領

受專利 費用學要求退稅有時由於謬誤原因所得稅有重課之現象發生例如納稅人支付營業用不動產之賦稅後並不 權者爲維持或改良該 專利權之各項費用如更新費等(專利 權訴訟費不在其內)則 並未 扣 除放 對 是類

任營業損益下扣除之是類損失得在六年之內要求退稅再如由於納稅人填呈報告時之錯誤而多付稅額者亦

得在六年之內要求之。

第二節 稅負之儉約(Tax Ssavings)

本節所敍爲所得稅合法之儉約並非非法之逃稅蓋納稅人之非法逃稅其結果危害國家一旦檢舉並課罰

款而合法儉約則為稅法所許可故納稅人如於付稅之時細加注意則往住有減省其巨額所得稅之可能通常最

易忽略者列下

(一)妻室在丈夫所營事業服務者不限於煩重或專門工作始得要求救濟。

(二)家事管理人之減免在寡婦方面尤易忽略。

(三) 遺囑規定之各費如子女教養費等

(四)納稅人訂契約後自願捐贈之款項。

五)英帝國以外之股息在英帝國付訖而收益人旣非居留民則已依標準稅率所扣除之稅額得要求退還

甲)海峽岛嶼之居民 再如海峽島嶼原非英帝國範圍之內如納稅人所得獲自英帝國者則其所課稅

第十二章 附加税及其他

渚。

額、 亦 無儉約可能否則當無納稅義務即使該地人民獲有公債之利息亦勿納稅。

之所 或戰後恩俸均不在此限。 之中填所得報告之時竟與無此所得相等如納稅人誤作誤稅所得檢查員亦必予以糾正存款之數額, 得 無異而其價值即祇因利息而上漲決不致於下跌利率亦不可謂低每期複利計算同時紅利亦複加入無 愈多故規定每人存額最多不得超過五百餘惟納稅人得以其妻室或子女之名義存儲之由於繼承而得 (乙)國民儲蓄銀行存款之利息 國民緒背銀行存款之利息為儉約所得稅之最好方法其存摺與整理 配上発稅 存款

宜、 得完全救濟稅法現許高險貴依標準稅率之半(二)先令三辨士)作為救濟庶免新保單及舊保單加額之過份便 納稅人之重視可以斷言然而財產所得納稅人如亦保壽險至少亦稍能儉約其應納稅額也。 且納稅 丙)壽險費 人之所得如多為財產所得者其所得自不以投資人死亡而終止故於壽險之利益當不如勞力所得, 約稅人之壽險費可以教濟在第六章中已詳爲殺述惟不能與國民儲蓄銀行!次之利息,

辨士(二十五鳑每鳑四先令六辨士)為限茲假定納稅人簽訂契約自願贈與其家屬依賴人每年淨額六十鳑凡 七年其情形由上述不同每年六十餘即與債務無異惟其總額當為七十七鳑八先令四辨士以每鳑四先令六辨 自 致要求少於是數反之如超過二十五镑而竟為六十镑依據所得稅減免方法計算亦祇以五鎊十二先令六 丁)儉約之計劃 納稅人如有家屬依賴人者每人得要求減免二十五鎊是在前章中已言及之納稅人

可以 士扣 方有利也。上述七年之限制蓋稅法規定謂是類飽贈得超越六年故曰凡七年惟在**半途如受贈人或贈與人間有** 之退稅故如細加分析則受贈人與贈與人均有便宜印使受贈人之其他所得超過五十鎊者亦不妨爲之而於雙 七十七錢八先命四辨士之總額即成受贈人之所得如受贈人並無其他所得者仍得要求十七鎊八先命四辨士 一人死亡者該款當然即行停止期終之後再事更新者亦為稅法所許可即使再加若千亦均無妨。 扣除, 税之後始為六十鎊當然由納稅人之課稅所得中之支付同時此七十七鎊八先令四辨 士在計算附加稅時 如以每銹二先合二辨士計則納枕人年 可儉約所得稅有八鎊十先令六辨士之數此六十鎊之淨額或

得稅之機會其他如慈善機關之捐款學校醫院之館贈等爲稅法所認可者仍得儉約應納之稅額 已成婚服、者或汝養子女終身者均為稅法所勿許雖然十六歲以下敎養子女之減免仍能予納稅 教着子女之減免雖能儉約所得稅惟稅法對於是類減免定有種種限制如子女之年齡在二十一歲之上而 也 人以儉約所

得 稅 會 計 倫

美國之部

第十三章 課稅範圍與免稅所得

第一節 課稅範圍

凡在美國之人民無論居留民抑非居留民內國公司或外國公司及分公司辦事處等無論 是否依照美國法

並無不同即外國公司之所得稅稅率與內國公司所課者亦無稍異是其問題之發生不在稅率而須注意是否居 , 律所組織其所得如發生於美國境內者均為納稅人關於非居留民所得稅及附加稅之稅率與本國人民所課者

留民耳。

(甲)居留民的意義 稅法上之非居留民包括暫時居留之僑民則在事實上如欲證明其爲非居留民者除

非其為居留民稅法之用意無非在擴大課稅範圍使非居留民而過其境者其所得亦不能其逃賦稅故欲證明其,

爲非居留民者有下列三法

(一)明白宣示欲為美國之居留民者(該居留民如欲囘國者須午六個月之前决定其應付稅額而 中報

77 /

(二)獲得永久居留之證書 (Certificate of Residence) 者 (如欲囘國者亦須在六個月之前決定其

應納稅額而申報之)

(三)由日常行為上明白表示而成居留民者

經成為居留民如非其自棄决不致失格例如某美女(居留民)生於美而嫁一非居留民則其居留民之

資格決不因嫁一非居留民而失却如日後該美女自願歸化(Naturalization)於非居留民者則又當別論非

居留民而久居美國者依法視爲居留民雖每年在歐洲之時常邀六個月而其發生於美國境內之所得仍預課稅

義務。

(乙)外國公司與外國合夥商店 稅法上所謂『外國』二字係指一般公司或合夥商店不依美國法律或

各邦法律而組成者均名之曰 『外國公司」或外國合夥商店(按稅法中明定美國國境包括各邦暨亞拉司隊

Alaska) 夏威夷(Hawaii) 與哥倫布區域)

丙)非居留民之課稅所得 依稅法規定非居留民之所得發生於美國境內而負所得稅之責任者有下列

諸類:

)各級政府公債之利息或內國公司債之利息以及期票之利息等。

第十三章 課稅範圍與免稅所得

(二)某種內國公司 與外國公司股票之股息。

(三)服務之薪給酬勞所得。

四)在美國境內所得之租金及版稅收益等。

(五)在美國境內出 售不動產之盈餘。

(六)在美國境內出 售動產之盈 餘。

然上述諸類均有例外茲分別述之如下

(一)利息 外國公司 雖在 美國境內營業然其利息之所得獲自外國政府之公債者則此類利息依法免

税如非居留民借款與居留民因而收得之利息即屬課稅所得又如外國公司在美國境內設立 經 售處將貨款

存儲 銀 行其所得利 息依法課稅然如存款人旣不居留美國更無辦事處者則其銀行存款之利息仍可免稅也。

(二)股息 包括內國公司之股息與外國公司之股息惟前者僅徵附加稅後者則旣徵所得稅亦課附加

稅。

(三)薪給 凡非居留民服務之機關爲內國公司者其薪給亦內國公司支付者所得即貧賦稅義務如 其

服務內國公司之時日僅有一部份者則其所得之課稅當比例計算之蓋納稅人(非居留民)之服務機關如爲

外國公司之分支店者則其所得並無納稅之義務也。

二五二

四)租金及版稅 凡非居留民在美財產之所得如財產之利息及其他如專利權版權秘方商譽特許權

商標等無形資產之租金及版稅等收入均負賦稅義務除非(一)納稅人所編劇本不在美國境內出演者(一)不

預備在美國出版著作之版權

五)不動產之出售 非居留民如有不助產在美者於出售之時如獲有盈餘仍當賦稅已無疑義惟其Pi

產之取得如爲遺贈之性質者則其成本常依非居留民繼承時日之價值爲 根據。

(六)動產之出售 凡非居留民在美國生產之動產而不在美國售出者或在他國生產而售與美國者其

因售出而得之盈餘均須依其時日分別以比例計算一部份作為在美所得照常課稅一部份視同外國盈餘依法

不徵所得稅然購自美國而在他國出售或購自他國而售與美國者其所得須完全課稅。

第二節 扣除與豁免

美國 , 稅法規定凡非居留民對於外國公司之所得與居留民對於內國公司之所得其課稅並無不同然某類

所 得原有豁免之規定初不以納稅人為非居留民或外國公司而有稍最也茲示其豁免項目於左

(一)各級政府公債及農業債券之利息

(二)魄贈及遺産

第十三章 课稅範圍與免稅所得

(二)投保人死亡時之保險賠款

又如外國之公便領事及其他隨從人員等其薪給旣由其本國政府直接支給依法不課其稅。

輪船之運載客貨亦必有其所得如該**輪船依外國**法律在外國組織公司者其所得亦毋用納枕並可不問外

國有否所得稅之徵收也。

至於非居留民可依法要求扣除者有下列三項

(一)費用 限於與所得直接有關各項,

(二)損失 營業損失與災禍失竊等

(三)終善性質之捐款。

外闽公司可以依法要求扣除各項與非居留民者並無不同且稅法又明定非居留民及外國公司支付其本

之要求扣除常亦須分別爲之遇有不能確定其應向何國扣除之費用時更須依所得之比例計算其應行扣除之 國政府之捐稅無論何種性質一概不准扣除非居留民之所得有得自美國者然亦有得自外國者則其損失費用

數額才得準確而課稅有所根據茲設例以說明之如左

某甲(非居留民)在一九三四年共計所得十八萬元其中三萬六千元係得自美國者計

內國公司債之利息

九千元

内國公司之股息

版稅和企等收益

.ji. 計

出售不動產之盈餘

萬二千元

四千元

一萬一千元

三萬六千元

綜計其得自美國之所得佔其所得總額五分之一在該年某甲之開支損失計七萬八千元其間八千元係直

接與得自美國三萬六千元之所得有關者要求扣除自無問題而四萬元則爲外國之開支依法不可扣除其餘三

萬元則一時不能確定其應向何方要求扣除於是依比例計算其五分之一即六千元可以作爲在美費用與上述 八千元同樣要求扣除則其在美費用之總額可以要求扣除者富為一萬四千元而共在美所得之淨額當為二萬

二千元(三萬六千元滅一萬四千元)所得稅即據此而决定焉。

第二節 稅率及減免額

依一九三六年之稅法凡美國人民及居住於美國之人民所有所得皆須納稅其非住於美國之外人從美國

新始可依其純所得課程其純所得在四千元以上者加課附加稅舊法案(指一九三二年前之法案)規定六千, 獲取之所得亦在課稅之列其經常稅率(Normal Tax)爲百分之四且其計算須扣除一切人事上免稅之數,

機統節與免稅所得

二五五

所得稅食計論

元以上須課附加稅惟實稅法以純所得 net Incone 為根據本年度法案以『純所得應課附加稅』 Surtax

救濟免稅額二千五百元及二依賴人免稅額八百元而得本年度附加稅率(累進稅率)及其數額列表如左 **絊所得六萬六千四百二千八元則純所得應課附加稅之數額爲六萬三千一百二十八元其扣去三千元係婚姻** Incone 為標準即依人事上免稅額扣除後之純所得計算例如已婚之納稅人有親戚二人依以爲生年獲

种所得施課附加稅額 中 四000 次000	乙	九八八〇 項稅	用 丙 項 數	内 項 百分之六 內 百分之六 內 內 百分之六 內 百分之五 內 百分之五 百分之五 百分之五 百分之五 百分之五 百分之五 百分之五 百分之五	百分之五四十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二
		三 一 〇 八 〇 〇		10000	
~ ::000				1 E 000	
M M C C		×00		一六〇〇〇	
1.5000		七八〇		- 八〇〇〇	<u>(</u>)
一八〇〇〇		1000		110000	O
110000	•	1 二六0		1111000	C

百分之五六	3	一八九五〇〇	MO0000
Ĩ }))))
百分之五五	四のしのつの	三四五〇〇	5,00000
百分之五四	#00000 :	八〇五〇〇	1:00000
百分之五三	100000	五四〇〇〇	五 () () () () () ()
百分之五二	- 五〇〇〇〇	二人600	100000
百华之五〇	100000	こまいいの	九いじのい
百分之四五	九〇〇〇〇	一八五〇〇	入りこのじ
百分之四二	入○○○	一五九八〇	七四〇〇〇
百分之三九	七四〇〇〇	一三六四〇	大八〇〇〇
百分之三六	六八〇〇〇	一一四八〇	*:000
百分之三三	六二〇〇〇	九五〇〇	五六〇〇〇
百分之三〇	五六〇〇〇	七七〇〇	五〇〇〇〇
百分之二七	五〇〇〇〇	六〇八〇	
百分之二四		四次四〇	三八〇〇〇
百分之二一	三八〇〇〇	三三八〇	11000
百分之一九	=:1000		二六〇〇〇
百分之一七	15000	一五六〇	1111000

二五七

百分之五九		# = OOO	000000
百分之五八	1000000	三八八〇〇〇	七五〇〇〇〇
百分之五七	七五〇〇〇〇	二四五五〇〇	五 () () () () () ()

註 右表甲項係最低額內項係最高額其問應課之附加稅稅率列如丁項例如六千以上而未逾八千者其稅率為百分之五。

凡右表未列明者可按其數額核計設有純所得應課附加稅之數為六萬三千一百二十八元其計算列左:

	$1,128_00 \times 36\%$	62,000.00	所得	
合計				, , ,
11,886,08	406,08	11,480.00	附加稅	

舊法案對於鑛油等銷售利益之附加稅訂有限額而本年度法案並無限額仍可依上表之稅率計算。

茲為便於讀者瞭解起見列成稅率稅額表於左:

純所得(單位元)	
稅稅率 稅率 稅 率 稅額(單位元)稅額	獨身之免稅額第一千二
之百分比。稅稅率 一稅率 稅 率 稅額(單位元) 得之百分比額與純所經常所得附加稅	元 一巳娇者之冕税額爲二千五百无

	五九九						死所得	課稅範圍與免稅所得		第十三章
●○三七	三九	九	五	29	• O 15.	四六四	九	11.	四	九000
	二八六	八	四	<u> </u>	• ○ 五 ○		九	五.	四	八五〇〇
• 0111	二四八	八	14	29	●○四七	三七八	九	五.	四	八〇〇〇
• () - 7	1 1 1 1	八	29	四		三五五	九	五	四	七五〇〇
• O = H	七二	八	<u> </u>	<u>pq</u>		二九二	八	四	四	七000
• 01	三风			四	●○三九	二五四	八	四	pu	六五〇〇
0 0	一一六			<u>79</u>	●○三六	= - +	八	四	四	* 000
• • • • • • • • •	九八			四	• 011:11	一七八	八 	四	四	五. () () () () () () () () () () () () ()
• 0	八〇			pų	• ○ 六				四	五((()))
()	次 二			Ьā	· 011-4		·		四	E O O
0	阳阳		.	四	• O二六			-,	四	
• 00	二 六 		فيستنجي	FG	五五	八六			29	三五〇〇
• 000	八			四	0	六八	,		<u> </u>	1000
					•0110	T .			<u> </u>	五〇〇
					• O 一 六	::1 	·		/四	1000
					· ○ ○ 九	<u></u>			四	五〇〇
										000

·	七八〇九		三九	ЪĤ	●二四九	一八四五四	四三	三九	29	七四()()()
三五	一五三〇四	M O	三六	29	• <u>-</u>	一五九〇四	M	三六	四	六八〇〇〇
•二〇九	一二九七八	三七	=======================================	P 9	• 二 八	一三五三四	三七	=======================================	四	六二〇〇〇
●一九三	一〇八三四	三四	=: O	阳	• 11011		三四	30	四	五六〇〇〇
•一七七	八八六九	=	三七	四	•一八七	九三三四		二七	四	五0000
• 六	七〇八四	二八	<u>=</u>	四	•. 七	七五〇四	二八	<u></u>	四	
•. 	五四七九	五		四	- 五四	五八五四	五,		四	三八〇〇〇
• 二 六	四〇二九		一九	P 4	•一三七	四三七四		九	四	1000
• • • • • • •	二六九九		七七	四	• <u>-</u> -	三〇一四		 -t:	ρ¥	14000
• O n O	一九一九	七	=	P 4	•100	二一九四	九	五	四	1111000
●○七九	一五八九	Fi.		四	●○九二	一八三四			2	10000
• ○七二	一二九九	=======================================	九	四	●○八四	一五一四	五.		四	- 1000
●○六五			八	阳	• ○七七		=======================================	九	四	一大〇〇〇
●○五八	八〇九		-ti	Z	040	九八四		八	四	12 000
• ○五 ○	六0二	<u>-</u> 0	六	四	●○六四	七六二		七	74	111000
• OP:	四一五	九	五	24	●○五六	五六〇	0	次	四	10000
• 〇三九	三七二	九	E.	29	• () 五四	五二二	10	<u>٠</u>	.四	九五〇〇

二六〇

ستارات ساداد		<u> </u>								
1000000世	- 1.200	七五〇〇〇〇	近 〇〇 () ()	四 000000	#30000	30000	五() () () () () () () () () () () () () (.00000	九〇〇〇〇	八 0000
四	四	[74	p ų	ľЧ	PU	[T]	[ry	ĮΝ	四	四
五 九	玩 八	无七七	Ti. 六	Fi.	五四	₹i,	H	五. ○	四 五	NY =
六三	六二	大二	大し	Tī. 九	Ħ. 八	五.七	五六	五. 四	四九	四六
	和. 七二三三四四	四七三三四	二六四八四四	二〇四八五四	一四五八六四	八七八七四	五九三八四	三. 四. 0. 四. 0. 四.	二六〇五四	二八四
	化七二二	• 五 五 六 六	● 7i. : 	• #i	• 四八六	• 四 注 九	●三九六	· 四	●二八九	二 六 五
pq	р ц	14	ניק	hđ	ŗΨ	рц	Įτ	174	Na Na	P4
五 九	元 . 八	- 石. 七:	Ti. 六	Ћ. Ћ.	Fi. 1'4	Б. ÷	Ħ.	TL.		<u></u> 프
六三	ト -: -:	六 ·	六	五九九	范人	九七	hi. 六	五。四		
	五七一三丸四	四六四一九	二六三九四四	二〇三九六九一	四四九九四	八七〇一九	五八五四四	三〇五九四一	二五三一九	二〇四九四
	五七	• 五 五 五 五	五二八	五 二 〇	• 四八三	· 四三五	• 三 九)		· 八	五六

右表之計算基於勞力所得最高限額一四〇〇〇元其未逾一四〇〇〇元之所得概作勞力所得,

養費有不納稅或減低稅率之通融辦法茲依本年度歲入法案中規定之情形加以說明於左, 緣所得稅之能成爲公允之稅制多賴稅法上制定各項免稅之救濟俾使納稅人之生活費用及其他親屬扶

(一)生活費用及親屬扶養費之免稅 個人之生活費用獨身得減免一千元已結婚者或家長得免二千五

第十三章 課稅範圍與免稅所得

貊, 百 在本 元义依賴人或 一年度歲 入法案之條文規定其扣 年未逾 十八歲之子女或成殘廢之親屬須由納稅人扶養者每名得免四百元此種免刑之救濟 除數額可不納附加 枕, 而舊法案則 不然此現行制 度之完美也。

和 稅; 公司 惟 國債之息命亦祇課附加稅又如依國 Act聯 伙 y E 九二二 給之債 股息及利 邦 内 年所 債條例 Federal Home Lean 息亦胝課附加稅然須注 息免稅之救濟 預對 須基於條例之規定。 華貿易條例China 凡 國 會法令 四公司 意(一 Trade Act而組織之公司或國外公司所發之股 Act聯邦農產汰抽條例)該公司之宗旨為途國家政策之完成(二)該利息 所發之股息本年度法案之規定僅課附加 如 復與銀公司條例 Reconstruction Finance Federal Farm mortgage act) 运程 枕而 死納 息 須 則 加 Corpora-無免 經常所得 於 納 稅

1

所

得

内(二)舉債

西州 拈 汉 經 點所 也苟 総 il. 所 师 得所不 限額內視爲勞力所得關於勞力所得法定之扣除項目如旅費之類應直接減自勞力所得中以求勞力所 納 គីម៉ 得 **跨力所得,** 一勞力所得免稅之 稅惟 稅 人 類例 拌 容納之薪俸如政府支發之薪 資經營 加稅則 其法定之意義即指 業則 無此 救濟 通 、其服務及資本皆爲牟利之工具, 融 本年度法案規定勞力所 按一几二八年法案此項救濟於己結出應納 工資薪俸自由職業之公費以及因人事上之服役而 俸及納 税人服務於一公司其所 得得扣除其勞力所得額十分之一而計 自當受有報 酬 派得之紅利 但不得大於該業 所 得稅中扣去百分 則 非勞力所 所受之報 海利 舁 1 得 酬, 其 百分之二 、應納之 幾 中之 但不 lit 報 包 J.

所得淨額六千元但因有扣除之項目其淨所得為五千元卽有五百元免稅額之救濟可減稅二十元苟有淨所得 得淨額提出百分之十作其免稅之救濟例如某甲年獲薪俸五千元其為獲得此項薪俸而用去旅費四百元則某 三千元且此項淨所得全爲勞力所得淨額其免稅之救濟亦得基於此數計算諸如此類不勝枚舉茲設一例示明 如某乙年獲淨所得五千元其中四千元係勞力所得淨額則有免稅額四百元可減其應納之稅十六元苟有勞力 甲之勞力所得淨額爲四千六百元而免稅之計算基於勞力所得淨額之百分之十决不大於淨所得百分之十。又

本年度與一九三二年度法定計算之異點。

所得及其扣除項

第十三章 课稅範圍與免稅所得	7000 地所得	1932年度法案	計地之比較	地所得	扣除項目	總所得	股 · 自	薪 徐 (\$5000 诚 去 族 費 \$400)
二大三	7,000	本年废法案		7,000	600	7,600	3,00	\$ 4,600

附加税(1000之 100) 婚姻救濟免稅額 絕常所得稅 股息免税額 依賴人免稅額 4% 計秒 2500 3,000 5,900 490 nþ. 54.00 44.00 10.90 純所得 附加税100之4% 純所得應課附加稅 股息免税額 势力所得免税额 依賴人免稅額 經常所得稅 婚姻救濟免税額

 $(4600 \stackrel{.}{\sim} \frac{10}{100})$ 4%計 税 460 6.360 7000

3000

400

婚姻救濟免稅額 依賴人免稅額

2500 400 2900

中計 29,60

至於公司之所得稅以其純所得為課稅之標的若其純所得合投資資本百分之十二又二分之一者則須另

四分之三計算以上係一九三六年之情形最近通過所得稅法(指一九三六年六月二十二日通過者)規定之 課盈餘利潤稅 (詳後) 公司之所得稅率為百分之十三又四分之三鐵路公司之合倂純所得依百分之十五又

税率列之於左:

Fif 得 額 听得税税率

純

自 〇元—— 二〇〇〇元 百分と八

fi 二〇〇〇元ーーー蛋し〇〇元 百分之十一

自一五〇〇〇元—四、〇〇二元

百分之十三

自四〇〇〇〇四以上

百分之十五

等所得合投資資本百分之十十四百分之十五者課就百分之六第二級馬所得合投資資本百分之十五以上者, 銀行信託公司保險公司。因外公司等計應課之稅率均為百分之十九至於盈餘利潤稅分二級課稅第一級銀行信託公司保險公司。因外公司等計應課之稅率均為百分之十九至於盈餘利潤稅分二級課稅第一級

課稅百分之十一現行稅法阶上述二萬外尚與另與當餘遠存稅 Surtax on Undivided Profits係首辦之附

加税其税率分級如左

木 派 **₹**IJ 益

第一個百分之上

第 個百分之上

第三個百分之二十

第四個百分之二十

第十三章 课稅箱開與魚稅所得

积

仑

百分之十二

百分之七

百分之十七

自分之二十二

二六元

第五個百分之四十

百分之二十七

第四節 優待

非居留民之優待 凡非居留民之純所得中一千元可弗納稅以爲生活費用而示優待較之美國之居留民,

自不可同日而 語如夫婦同居而分別要求者亦僅各以一千元為限如非居留民之居所在鄰國(包括加拿大墨

西哥)者則此幷一千元而弗許焉。

外國公司之優待 凡外國公司如有完備之會計制度將所有得自美國之所得一倂記入無遺經常局認可

者則其應享之扣除減免以及優待等項均可與內國公司所享無異矣。

至美國之居留民及內國公司其所得之必覓賦稅義務固無廝贅贅者而事實有不然美國之內國公司而享

豁免之特權又比比皆是考其原因約有下列諸端:

(一)為避免賦稅之重複

(二)為謀公衆之福利

(二)為扶助某種企業;

(四)為鼓勵某類事業之投資。

二六六

稅法明定下列諸種組織均得豁免賦稅之特權

- (一)勞動農業或園藝之組織;
- (二)不藉股票集資之互助储蓄銀行
- (三)依互助為原則專謀社員 福利乙丘 助社如因刑員或其家族之死亡疾病及其他事變而給予金錢或

其他利益之互助社

(四)建築放款協會

「五」諸善が松協自

(六)專是社員福利之公募組織;

(七)宗教慈善教育及其他類似之團體

(八)不圖利潤專以配會驅利舊目的之同業公會等;

(九)市民聯合會

(十)專為社員娛樂而設立之俱樂部

(十一)教員退職基金(但以 其收入於退職命外不給予利益與私人且其收入以課稅之收益 爲限;

(十二)純粹地方性質之慈善生命保險協會相互開溝及灌溉公司相互電話 公司及其他類似之組織

第十三章 课稅範圍與免稅所得

以其收入百分之八十五以上係專以收支相抵爲目的而征自社員者爲限)

(十三)農民及其他人民所組織冰雹颶風死傷及水火災等相互保險公司或協會而以其收入作損害及

費用之支付者;

一一四)農民(包括植果母者)所組成之合作社其目的在販賣社員及其他之生產物僅自售價中扣除

其費用後完全交付於其生產之人者或為供給社員及其他人之使用計而購入物品, 僅以原價與其他費用之合

計成本出售與社員及非社員者

十五)依國會法命而組成之公司如聯邦土地銀行及國民農業放款協社等組織

(十六)復與金融公司

述諸類組織, 雖均無須納稅然同樣須與就所得稅報告表申報於內地稅局以示真相也。

其餘以營利為目的之法人均貧賦稅義務。

第五節 强税所得之內容

免稅所得概述之於左

)保險賠款 凡保險賠款之收入而未超過重置財産價值之上者其賠款之所得概可免稅則公司為職

可问 工保險所付之保費實即職工應收未收之酬報〈團體職工保險在外〉一旦意外發生職工因而獲得賠款旣 公司徵稅職工亦毋須納稅依一九一八年之稅法職工保險之賠款超 過其所付保費者不可免稅。

亡者則其賠款總額超過歷年已付保費者照常課稅其他如賠款之支付一如年金者則其利 取消已簽稅單因而獲得損失時(退還之款不及已付保款)可以作爲損失而要求扣除。 賠款所得如有逾於訂定者則其超越部份完全課稅再如賠款人之獲得由於保單滿期而 息之別而受益人對於賠款原有選擇之自由若受益人選定每月支息者則此種利息須照常征稅總之納稅 如不予證明時則投保人此類所得頗難證明其確爲股息於是即貧全部賦稅義務按賠款有一次付給或按月付 無論將賠款分期償與受益 人或以盈餘中股息給予人概可免稅、股息所得不能免附 並非由於投保人之死 息部份亦仍課稅為 加稅)惟保險公司 人之

(三)利息

甲)國家債券之利息可不賦稅前已敍之若以全數征稅則僅征附加稅而已自一九二一 年稅法修改之

後公司收得國家各邦或其他級政府債券之利息概可免稅與公家機關服務之酬報一般視之。

則不在此例若買進年金其售價須先減去已付之一部兩方若有差額即依照其差額而徵之以稅。 (乙)凡教會慈善機關及教育團體所給予之年金亦可不納稅除非其付與之數額有遞於原來之規定者,

,丙)政治機關所發期票之利息例不征稅然若以不附息之期票向銀行或其他機關貼現則此種貼現所

第十三章 課稅範圍與免稅所得

二七〇

得貸款· 人須照常 付 稅, 地方 政 府將到 ,期之證券作爲貼現亦同此 **理雖其證券貼現之性質** (與實 出 者不同然若 發

扩 機 關 囚 特 朔 原囚, 雖 Ü 到 期之證 **努仍** 不還 本者, 此 種 證券之貼現 可不 徵 稅。

1)農業放款銀行 所 發行債券之利 息在 ---九一 六年聯 邦農民借款法中, 亦 規定 不徵稅即: 其股息亦

पि

不納稅。

戊)建築放款協會(似我 國之合會 Ú, 之利 息亦不徵稅然免稅額 不能超過三百元此種 放款完全放與

會員。 在一 九二 174 年之前: 法 11 儿 規定 無論 仰 種 建 樂放款協會之放款不 准 放 與 非 會員 焉。 上 述利 息三百 元之 限

制, 在規定之解 釋下謂 無 渝 何 年之利 息不能超過 過三百元其超過三百元者 亦 僅 須 附 加. 稅 耳。

(三)年金 在. 九三 四 年之前: 凡 华 金所 得未 超 其 成本或: 其 他價 値 者, 均 得免 税惟在該年而後稅: 法 Ë 加

修正, 規定 其利 Ü, - • 部 照货 征 税,且 其利 息 以三 一旅爲 限, [9] 如某甲 在 九三三 年 以五 萬 元購得終 身 年 氽 計五 Ŧ.

元則某: 1 够 华 利 怎 所 得當 為 千五 Ų 兀 Ti. 萬 兀 以三釐計 則一 般利 息, 並 無不同照常 課稅, 惟 其餘三千五

П 戊, Hil 依 法 死 棁, 如終 身 年金加 得之總 初 超 過此成 本者, (五萬 元, 亦依 然課稅其餘 如宗教 組 織 慈善 圍 體 及

教育機關之年金並不與一般有所不同。

ĮЧ)魄 贈 崩 遺產之免稅 儿 飽贈 禮 物遺贈 财產, 依法 不視為課稅所 **乃得惟該類**日 財産所 獲之利 盆, 則仍 不 免

稅, 如 附 在該類財產中之應收未收 之所 得等依照課稅在 ---九二〇年之前受贈 人對於此 類 財產之價值 可完全

依 胂 與 人之所定者爲根據惟在將來售出之時如遭有虧捐者則不在此例(詳下章

該 加 期之課稅 其價值之計算尤漫無標準 納 稅 人將 所 得. 其父親贈與 此 住 **财政部** 财産之所得, 頔 可 内 循依廣義所 地稅局之意見並 在 其父親死亡之先立遗囑之前即行出 得 而言则 無不 不 [ji], 然嚴格 妨 視爲課稅所得耳。 **而言則** 此類所 傳者則此 得既非得自财産更不 獲

皆其平 伍 縞 修整賠償法 所 款 丽, 實 Λ. 巨上贈る 照常質 11: 魄 得, 項, 仍負 兵 贈 更不得 仍貧所得 $-f_L$ 時 11; 與人使受益 所 老 服 所 得 魄 般養老金莫不有服務之關係 務 要求 金及酬金仍負所 得稅之義務惟有時服務之養老金往往有 順或 稅之義務反之如 (Wolrd 2税義務同 酬 報之 扣除矣最高法院且謂 遺 人免稅旣可課稅亦無不可, **贈之年金** War 部或 時 可在遺產中所 Adjusted Compensation Act)下所規定者則义當別論 得稅之義務除非根據世戰退伍仕兵法 在特殊情形 並 健贈 不由遺產中所 年金加 **寡婦依遺囑訂定應得之** 存焉是以均不們即 下爲股息之一 獲所得下扣除之魄贈之性質旣 iļi 要知 得所 於遺產中所得支付 支付 年金之數額, 被誤視爲館 部, 加贈與 惟 無論 目為餽贈者也依普通情形而言職 年金如由於遺產中所獲利 雖定以付稅然遺產管理 人另以 論者須. 加 者則 何股 (World 遺產贈給者則即 最高法院 比不可返還, 東批准之恩俸往往視爲餽贈, 知養老企之給予 War(Supreme Court)決議受益 更不可 仕兵寡婦或家族之養老 Veterans 不負 人對於付 不爲服 取消, 益支付者 **風稅義務**故在 工之養老金實 故 Act)或世戰 務者如得稱 給受益· 在受贈人方 则 其年金 冉 如 人之 逃 事

第十三章 課稅範圍與免稅所得

金完全為餽始性質故得免稅權利其餘如仕兵或其家族依據兵險與復職法(Wat Risk In surance and Vocational Rehabilitation Acts)之所訂定而取得之賠償槪可免稅各邦政府之蹇老金完全爲過去服務酬

報之一部亦得免稅。

(六)銷售免稅證券之所得 此項所得依然負所得稅之義務雖然證券上之利息仍可要求免稅聯合準備

銀行之股息亦可免稅其他如損害之補償疾病之賠款等皆得免稅權利。

(七)牧師居屋之租值 此項租值依法不視為課稅所得惟如牧師得該項權利收現金作替代者則 、印典一

般之酬報無異須照常課稅此在教堂方面牧師之居屋亦當代付租金與易以現金原無分別惟稅法之待遇則顯

見不同前者免稅後者課稅要亦美國稅法不課心理所得之特徵耳。

(八)其他免稅之規定

(甲)美國 人民心非美國之居留民換言之居留美國境內六個月然其勞力所得並不得自美國則 依 法免

|則未始| 不可要求免稅惟該類所得之費用不得扣除耳此間所謂非居留民意即他國之居留民因故不居該

國之人民而言如 之居期以六個月爲限至於是否得自美國則完全以其服務之機關爲標準而不以報酬支付之地點爲 納稅八旣非美國路客更無一定之居留地者則依法仍視爲居留民稅法且明文規定非居留民 也。

(乙)凡外國政府投資美國證券之利息存放美國銀行之存息及投資其他一切事業之所得皆可免稅外

義 11. 新 July 1 國 格,),, 給 政 [44] 狩 期 府驻美之大便公便及随從人員等既非美國之居留民其薪給亦不取自美國故其所得完全免稅其投 μ_{\parallel} **提**. 存放 於 小 得, 滿 政 小 府 銀 仍 然 育 此 行之利 個 送留學之學生外 IJ 課 J4! , 者, IIII 11; 息, 則 心亦可免稅的 不住 他所 得仍 此 例, 又 課賦稅惟美國人民而 國 惟經營他 加 政 脐 領 軍山 所津 業之所 ·
貼之生 美國 得則 法院指定 活 依然員 費用, 為外 例 爲 國 政府之領事人員者, 本國 不 風稅義務更 課 稅惟外 人 比 덼 图图 如外國駐美之領事及其人員 產管 學生 理 人,此 Ų 兼 新 給近 營其 類所 (他業務) 得, 得, 仍 仍負 然賦 所 或 服 得 稅, 資美 税之 除 筝, 粉 谷 非 其

稅, 产 Shipowners' 謀公其之關 之所 惟 此 得. 會投資之所 मि 极 尚 利, IL lik 供 維 Mututal 院 (C) 持公兵之秩序者為 得 H 縞 推 於 如 利 進 公用 Protection 息、 तीं 股息, 败 事 府 業政 房 ijķ 和 邦 限否 治 and 等, 收 糺 織地方團 剘 府之效能 則, 仍 如 Indemnity 預 般專 赋 稅 بال 體, 義務。 見, 以 及 有 其 質利 胩 他 Association 亦 為 切公共 往 目 往 的 之組 Ħ 究 機 囚 稅 織, 刷 共 之 當 者, 皆得免稅的 組 넴 然 痲 例 不 之目 वि 在 循, 此 惟此 的, 史 例, 不 如 再 在 船 如 類 盈 主 組 租 利 耳 19 織 之性 保 衣 邦 亦 游 或 險 hl ifi 苑 曾 []

律 經銷 片 亂之胎 其所 得 こ夫婦 款 依 例免 等均 別 税。 非 居 課 儿 败 依 稅 跳 所 挑 得, 胩 九二二年對華貿易條例 政府 之贍 特計 養費, 發 方 行免税公司 面 旣 非 設立之公司如股東原為 課 債, 稅 其 所 得, 利 息 方 所 得, 间 當然免 亦不 能要水 税。 中華民國之居留民 非居 和除損 留民之航 害名譽之賠 船 者 如 其股 依 外 價 息 仓, 加 所 法

第十三章 課稅範圍與免稅所得

二七四

得或應得盈餘均不視為課稅所得。

(戊)公務人員俸給之免稅辞薪給報酬所得節。

(己)公司股息之免稅詳股息所得節。

(庚)利息之免稅詳利息所得節。

第六節 稅額儉約之計算述例

現行稅法規定個人免稅額為一千元家長或已婚夫婦之免稅額為二千五百元如夫婦雙方分別要求者亦

可由一方作完全之要求者亦無不可關於此點納稅人可以選擇儉約之稅額茲舉例如下:

第一法——丈夫要求豁免者

丈夫所得之淨額(包括一萬元勞力所得) \$40,000.

滅除: 個人免稅額

\$37,500.—

1,000.

課税所得之符額

滅除:

努力所得數濟

應課附加稅所得之淨額

\$33,500.

\$ 1,560	\$39、000 之應納所得稅稅額
\$39,000	郡、稅所得淨 額
1,000	祓除一势力所得救濟
\$40,000	丈夫所得之淨額(包括一萬元勞力所得)
等 免	第二法——妻室要求豁免
\$6,683-	應納茂新合計
300—	\$10,000。一之應納附加 权稅 額
388	\$9、700- 之應納所得起稅額
9,700.	課稅所得淨額
500.	減除 一
\$10,000.	妻室所得之符都(包括三千元勞力所得)
4,535	\$37,500. 一之應納附加稅稅額
\$1,460	\$36,500。一之應納所得稅稅額

\$40、200 之應納附加稅稅額

第一章 課稅範圍與免稅所得

二七五

5,120

類家屬依賴人之確定完全依據倫理觀念或法律規定而且	(一)誰是家長 依稅法規定謂家長係一家之主維持	婦雙方如分別要求免稅額者以二人俱在外謀事者爲限否	僅有附加稅之義務而並無所得稅之責任者有時可儉省稅	上例中如丈夫要求免稅額者卽可儉省稅額四百四十	依第一法計可儉省稅額	合計應納稅額	\$7,500. 之應納附加稅稅額	\$7,200 之應納所得稅稅額	課稅所得之淨額	战除· 勞力所得教濟	應課附加稅所得之淨額	祓除: 個人免稅額	妻室所得之符額(包括三千元勞力所得)
且家長在一家之中必有其最大權力惟須知家長僅得	持一家有關各親屬之生活如血親姻親嗣親等關於是	否則為稅法所弗許焉。	税額弗少更如對於勞力之救濟亦不可忽略納稅人夫	十元在計算應納稅額時當須注意如股息利息等所得,	\$ 440	\$7,123	155	288—	\$ 7,200	300	\$ 7,500	2,500	\$10,000

維持家屬依賴人之生活不可使之怠惰。

個 人免稅額 未婚個 人或已婚夫婦而分居者各得免稅額一千鎊非居留民之免稅額亦爲一千鎊,

家園依賴 人之免稅額 家屬依賴 人(不指夫或婦)之免稅額爲四百鎊惟家屬依賴 入以 Œ, 無力生活

易解 或殘發者或年齡 决税法 規定配革之所得超 在十八歲以下者為限關於此點非居留民並無要求權利且是否家屬依賴 逐半數件自信託人者其父母即不能再行要求居留民維持國外家屬依 **八**間 亦往 粕 往不 人之

生活費用而該家屬依賴人確以殘疾而不能謀生者可以要求緩免也,

14 個 人路免額之更改 **H**: 納稅與問納稅 人之個 八點免額往往有因種種原因而更改者其應扣之減免

ŠÚ. 可依 儿 例 万法 而排冠之半月 以 上者作爲一月計算半月以 卜 不計焉兹分述其更改之原因並舉例 如 **F**:

)由於結婚之原因

{Fi] Hi 某甲 在一九三四 年之前。 月爲觸身者在該年七月二十日與某乙結婚甲乙二人如 依 齊通 年

贬 作台 **的之是報者則個人之豁免額當為二千二百另八元三角三,即一千元** 中十二分之七之二倍再加二千五

Ħ 元中十二分之五 如甲乙二人分別呈報者則各得豁免額 J. 百另四元一角七即以二人合併之豁免額 42

分面 11

Pi 铒 (乙)甲乙二人在一九三四 課稅範圍與冤稅所得 年七月之前各為一家之主於七月一日結婚即行同居如依曆年作合質

モス

呈報者則豁免額當為三千七百五十元卽二千五百元中十二分之一之二倍加二千五百元之二分之一如二人

分別要求各得其半亦無不可。

(二)由於死亡之原因

免內)甲乙二人為成婚夫婦在一九三四年之十一月終乙婦因病身亡二人原無其他家屬依賴人則

乙婦之豁免額當爲一千二百二十九元一角六郎二千五百元中十二分之十一之半數或爲一千一百四十五元

八角三加一千元中十二分之一(八十三元三元三)甲之豁免額亦為此數如二人合倂呈報要求者則當爲二

千二百九十六元六角七蓋全以死亡日比例計算也。

(例丁)某甲之子年未十八在一九三四年之六月二十日身亡某甲在呈報所得時要求原有之個人豁

免額外尚得家屬依賴人乙豁免額二百元即四百元中十二分之六。

(例戊)甲乙二人為成婚夫婦在一九三四年之六月三十日夫因病身亡按甲生前尚供給其十齡子之

教育金甲身死之後其子之教育費改由乙婦負担如乙依曆年度作呈報者則除個人之豁免額外尚得要求家屬

依賴人之豁免額二百元即四百元中十二分之六而甲之豁免額亦與乙婦無異焉。

(五)勞力所得之減免 凡勞力所得例許減免(已見前例)納稅人所得總額中之第一個三千元無論是

否勞力所得均得享勞力所得之滅免如納稅人之所得總額爲一萬四千元且其勞力所得確超三千元者亦得提

利潤稅之義務中華民國居留民而得其股息者完全免稅惟如非中華民國居留民得其股息者仍為課稅所得。 六)依對華貿易條例設立公司之減免 凡依一九二二年對華貿易條例所設立之公司其所得不預益餘

第十四章 資產盈利及資產損失 (Capital Gains and Losses).

第一節 應行注意之事項

九三四年美國稅法規定資產盈利之稅率為百分之十二,且依資產之購置時期(自一年至十年以上)

其握有資產之時期為計算之標準一般定為資產損失之要求扣除不得超過資產盈益之總額再加二千元在決 為根據分資產為 **五類凡資產盈益須負所得稅與附加稅之義務惟在個** 人方面其盈益與損失之决定當完全依

定資產盈益與資產損失之時常先下定了列三點

(一)是否爲資本資産問題 (Capital Assets)

(二)購置該資產之時期問題

(三)損益之發生是否由於交易之結果問題

至於損益之確定對於出售資產之本來價格應有明白之表示通常所用者計左列三種

第十四章 資產盈利及資產損失

所

得

(一)原價(Cost Basis)為購置資產所付之代價或製造所費之成本加上購進手續上所需之運費用金保

險裝置費捐稅以及其他雜費等此項價格之確定應注意資本或收益之支出

年三月一日之公定市價。 (二)公定市價(Fair market Value)為資產交換時買賣雙方願意放交之價格惟有時引用。一九一三 Fair Market Value, March 1,1913 者乃指各項資產購置於該日前者而於該

(三)調整價值 (Adjusted Basis)為資產價購後因擴充改良之資本支出與歷年推編之折舊十以調整,

作為計算損益之根據此項價值即稱之日調整價值。

日重行佔定其價格。

依財政部之規定)作為以後計算損益之根據

第一節 資本資產之釋義

貨納稅 商店台夥人之。倡利與銀行存戶之利息如一旦過戶則交易之結果依法視爲資本資產之損益稅法規定凡將銀 原 恰恰 [k] 也: 相 稅法上則定資本資產為納稅人之非營利之資產即其資產之性質屬於自用者不包括商品存貨蓋商品 例 人原常出售以求盈利之資產也是知資本資產之决定固不限於資產之性質而端在納稅人購買資產之 反, 故 伽 房屋 地產 商之地基房屋。 地基等不動產未必即屬資本資產而一般 自常視爲營利商品而其木器生財則實爲資本資產反之在木器商方面, 人視為商品之資產又未始不可為資本資產矣合夥 則 情形

í i **益然如以之出售則其損益即須屬諸資本資產一類之中**。 於交易之結果均可要求扣除又如將煤油井或類同資產出租因而所得之紅利與使用費等依法不視爲資產盈 在款售出(指定戶轉讓言)因而所受之虧損不得作為呆帳要第扣除如能證明確受減損者則無論是否由

第二節 資本資產損益之處理

H)資產損益之轉帳 在個人方面資產損益之計算當依資本資產之購置時期之久暫爲根據前已言之,

税法中規定者如下

- (一) 資產之購置期在一年以下者其損益以全額計。
- 二)資產之購置期在一年以上二年以下者以其百分八十之損益可以轉帳。
- (三) 資産之購置期在二年以上五年以下者以其百分六十之損益可以轉帳。
- 四)資產之購置期在五年以上十年以下者以其百分四十之損益可以轉帳。
- (五)資產之購置期在十年以上者以其百分三十之損益可以轉帳。
- 在公司方面無論購置資產為期幾年其損益全額均可轉帳並無限制故此種百分率損益之轉帳適於個人以及 以 上白分率之規定自不指稅率而言不過爲計算純所得時之一種根據而且此種規定不適於公司事業蓋

第十四章 黄素盈利及資產損失

別

信託人選產受益人及合夥商也。

乙)資產損失要求 扣 除之限 制 育產損失之要求扣除依法有所限制即其損失之扣除不得超**過資產盈**

統 冉加二千元如 無資產品 盆 相 抵者, 亦以二千元為度關於此 點, 除銀行爲例 外其餘公司 及 個 人均適用之依條

券, 例 别 完則貧 1 | 1 1 | 1 售之時, 產 斯捐 高 益之計算實 計達五 于 兀, 無 依一 庸 #11 九三四 除育產 "損失也" 年條例之規定其可 例如某甲 年有 以要求之扣除亦僅二千元耳其餘八千元仍貧 課稅 所得 一萬元之收 入完全投資於有價證

胍 锹 義務稅法曾引下例以資證實某年某納稅人之資本資產損益 如下:

7,600	4,400		~ ~-	-	總額	轉帳母盆之
	1,200	49	0 4		(1)16	1.公 🍵
600		60	22.75	3,000		5 地質問在
	\$3,290	0.8	13年		\$1,5100	2. 16
\$7,00		100	9 /1	\$7,000		1.公马贾熙
轉軟虧損	转帳所得額	轉順百分名	騰圖時期	音產損失紹獨	資產船盆結約	百年宣傳

二 下 兀。 依 條 加 例規定損失總額 **7**1-公司 事業中則資本資產之損失可在同類所得 雖有七千六百元之巨而實際可以要求 41 全額 扣除者亦祇六千四 扣 除之並無百分率之限制惟其損失之數 Ħ 元耳(四 千 四 百元加

额, 百分率之限制故, 亦僅以二千元為度以言資本資產出售對於資產折舊一層須 在售賣之際遇有虧損時可多要求折舊之扣除以彌補之再如出售證券之賦稅依法不得在 ·分別要求扣除且依條例規定折舊之扣除並 售 無

價中即行扣除亦須分別為之計算。

不及百元者要求扣除每股至多不得有逾十元也。 某公司股票每 凡銀行信託公司等其業務多以存款放款為主而以代發有價證券為輔是類虧損 不得以夫之超額虧損轉與婦方而要求扣除也惟上述虧損要求之限制在銀行爲例外前已言之蓋依 採單獨申報法抑採聯合申報法各以二千元為最高限度換言之在聯合報告中最多可要求四千元之虧損扣除, 述之限制惟 且不得互相 丙)合併所得額報告表中之資產損益 須 輾轉而使一方之扣除有超過二千元之度如夫方之虧損超過二千元而在婦方則 股計一百十元(票面一百元)其後出售每股一百元則此十元之虧損仍受條例之限制, 知此種例外僅以出售債券爲限, 如其他貨物及其資本資產之虧損則仍無 一九三四年之條例中明定夫婦二人資產虧損之要求扣除無論 不可視同資產損失故 《例外例, 並無虧損 如某 銀行 稅 如售價 不受上 法 則 購買 依法 規定

入面出售資產之一 如納稅人分期收買公司股票者則 丁)購置 時日之計算 日,則 須 計算在內且 **資產購置之時日與虧損之百分率極有關係依稅法規定獲得資產之一** 其購 置之時期須俟收買股票到手後分別計算如任擇一日作爲全部股票購 須在獲得後一日即行開始計算不可俟款付清後始 作爲購置之第 H 不可計 日,

IVI IH 時 可日之根據者無 概爲 授法所 弗 許, 再 **如股票股息之計算當依其原有股** 以票之獲得 得後 ---H 爲 根 谦。 亦 不 可 以 票

议 W 得之 11 始 非 排 置 拼字 H 也, 故 遺 傳之資 產當以 獲得 時之價質 値 為 根 據, 可 無 問 題。

<u> بر</u> 備 售之資產 凡 紨 枕 人 備售之資 產, 依 法 不得 視 為資 本 資產, 加 地 唯 旓 之 地 產, 卽 屬商品反之一 般購

置之地產原不偏售者即為資本資產也。

一般 来 ÏÍ 產之虧 損 版 尾 像具 等在 ----般事業 ij, 均 為資本資產, 該類資產廢棄後因 出售 1111 所 遭受之虧

指是否亦受百 分率之限制, 伙 採 例解 釋, 則 是類 損 矢完 全由 随 E IIII 來, 原 非 以 物 價 iiii 發生, 則 不受 條例 Γ 分 率之

限制 'nĴ 以完全 扣 除之蓋條別 例 瞯 限 制之概 损 為交易之結果 imi 來 下 如 【私 H iii iii 動 用 瞯 遭受之虧 損 H 不 *1*F 阪 制 和证

圍之內故納稅人藉此以逃死者累見不鮮.

换 無 價 值 ii. 券之期目 加 納稅 人 所 有之證券已 無價 《值者》 剘 其 所 受之 虧損 不受條例上 14 分 ~之限 制,

 $h_{\rm W}$ 納 稅 八将 其出 信者則 所受 虧損 1/5 受限 制。 法 院 自 躯 例 献 明之謂某甲 有 ni) π, 後以 Иd 亢 111 售, 共

制 βij 九千九 H 九 十六 兀, 此 fi 額 之虧損 要求 扣 除 依法 受有 限 制。 耻 如 债 分 中之債務 V 不能 償還 其 全 部 或

部 之值 務者 則 債 權 A 所 不能 收得之一 部或 全 部, 可以 11: 為普通 深帳, 完全要求 扣 除, mi 無所 限 制。

14: 沒 收 批 押 品之虧損 凡 將 抵 押 財 產 出 售, 其 售買 不及 債 權 貊, Mi 此 知 少之一 部, 又 無收囘之希望者則

此 种 期损, 依法不視為資本 **病損與普通呆帳** (無異, 可以完全要求 扣 除

制反之如清理時所返還者爲盈餘則依法仍視爲普通股息此爲一九三四年稅法之矛盾處而當局所不可以理, 壬)清理之資本返還 股東得自公司清理時資本之返還其所受虧損依法視為資本損失受百分率之限

解釋者也。

癸)抛資之損益 (Gain or Loss from Short Sales) 所謂拋賣者即俗稱空頭其目的在求投機之利

益且其購買之時日往往不及一年故一般以投資為目的之買賣均可稱之為長期買賣依法兩種買賣之損益均

屬資產損益故納稅人依據稅法之規定即可藉爲計稅之根據。

綜 上所述均保有形資產至於無形資產如電影片版權等之處理亦與前述之方法無異也。

第十五章 營利之所得

第一節 概論

營利事業所得之計算根據其交易獲利之多少作為計稅之標準換言之即以其賣價超出其成本之一部份

作計算所得稅之根據也故其價值之根據實甚重要普通以資產之原值即以購置資產所付之代價或製造所費

第十五章 營利之所得

本加 上購 進手續上所需之運費佣金保險費裝置費捐 稅以及其他雜費等減去該資產已攤銷之折舊爲原

則。

交易之成立未必皆應納稅如公司之出盤或改組等即毋須納稅本節所敍者資產之原值與售價之差別之

般原則至各項特別交易之成本與售價則容於以下各節另詳之。

值若干時生困難緣成本價值之意義謂獲資 (一)成本價值(即原價 所得之計算既根據成本價值與售價二項其中售價一層自無問題惟成本價 產所支付或耗費之全部代價也此在購進資產之發票上 價值 減去

折扣 則為其購進之原價並加上購進手續上所需之種種費用如購 進不動產時之捐稅文量費登記 置等購; 進機

器生 包括其製造或設置上之全部 川及 商品原料之關稅運費在途保險貨佣金及裝置費等在 hX, 本即所支用之原料人工及依照: 適當方法所加攤之椒務費用是也故在會 自行建築之房屋及自行製造之生財物品 等,則 11 11

錄較為完備之事業其資産之成 本價值當可在其帳册中查得且此項價值之數額每屬確定不致有任意上下之

可能・ mi 成估價標準中較為可靠之價值且各 項資産之原配價值無不以其成本為標準是以 其成· 本價值之計算,

並 無多大 **阳難矣資產之價值**, 闪種 種關係隨 時日以增減然此種 所增價值旣 不可作為納稅根據所 減部份亦不

可視 ग 碓 定故 爲納 所得之計算根據其出售年度關於此點各年之納稅根據與扣除部份均各不同茲比較 稅 可 扣除之損失因其所增或 所減價值的 寫 時 旣 郸 且不確定若將其 資産 出 售則 納 稅 或 如下: 扣除之部份方,

					• •	
ဌာ	Ct	44	ယ	C1		資産銀数
1,647	1,020	1, (0)	1,300	1,600	\$1,000	成本位置信任
13,65	1,200	1,200	300	900	\$1,200	自信宣信
n ja	1,160	7.64	1,200	700	\$1, 500	商
25*	100%	300*	200	300*	\$ 500	1913——1915
_		3147*	20c ·	200%	# 30€	納 税 之 根 據 及 損 失 却 除 5 1916——1923
08	100	500*	200	300*	300	第 1924——1926

資產重估價值一層在一九一三年始經國會提出通過然納稅則根據成本價值之差是也資產之價值除原有成 本價值外若有 其他有附之資本支出 亦自 刑 人資產價值內然資本支出與收益支出之區別美國稅法僅尤下列

三項支出作為可以增加資產之於本值能

(甲)支出直接轉入資產帳目者

(乙)支出與人費用項目轉而改入資產帳目者;

在防阻逃稅耳! 税法對於甲項之增加資 事實上有者 干種支出其性質頗難劃分者如在原有資產之上加以一 產成本價值 依會計學理言原無否認之理對於乙項則頗 部份之改良或換置欲決定 多嚴格限止 其目: 的 無非

第十五章 警利之所得

二八八八

其為資 改 爲 鋓 A 衡, 支出 則 所 需 抑 政 Jī 費, ĴŠ; 其將借 收益支出有時頗 人 邡 库 帔 万, 而 多周 作為貧 折而非一時所能明瞭者例如房屋一宅原有木窗頗不雅觀今全部, 《本支出乎》 抑借 人 修 理 費 帳 戶 内而 作爲收益支出 乎? 其 情 形

較 爲 複 雜, 其處 班 方法, **遂亦** 頗 ふ 致, 將各家主張, 分下列三 一種以 述之:

甲)主 張將鋼魚 **衡支出之全部作爲資本支出** 增 加 房 屋之價值, 而且 並不減除其木窗之原值, 其理 由 以

鋼銜之本身顯爲資產而非費用故應記入資產帳戶。

(乙)主張該房 尾 风 换 置 鋼銜之故, 闸 墹 加其效用或收益或使用年限則此種支出不可視爲資本 支 出, m

應借入修理費帳戶。

丙)主 **根該屋更換鋼** 窗 而增加其價值則其所謂增加一部份應作爲資本支出而 其抵銷木窗之一 部份,

則應作收益支出。

於 本年度之損益, 考上述三派主張第一 阅 難 進 確; 再論 派則跡近疎濫結果易使資產之價值虛漲第二派之主張雖較穩健然其費用若干, 第三派之主張則較爲穩健, 與資產估價之原則亦相 将 合, 故 爲 般 會計 果 者所 對

[ii] 奏資產之價值, 每 内經 營之過程 中而 诚 少其 (價值) 此種 價 値之減 少可分 爲 種:

甲 扩 76 周 定資產之折舊為 使用 或物質消失之結果而使其 效能及價值 因而減低者, 如房屋 丙居住

年久而破舊機器因使用耗損而廢棄等皆是。

(乙)耗竭 固定資產之耗竭為採取或耗用之結果而使其數量及價值因而減少者如礦山之久經開採

而礦苗漸少森林之久經砍伐而木材之漸稀是也。

有若干種之資產受法律限定其應減價值有若干種之資產事實上並無折舊例如土地

以言無形資產如專利權版權特許權與商譽等皆可交易此種交易之盈利旣須納稅損失亦可於其他所得

中扣除之至其盈利之計算原與普通資產之計算無異即在其售價中減去成本價值是也然其價值之計算較爲

困 難. 在企業繼續經營期中無形資產之計算方法茲以商譽爲例列之於左:

(一)先求得其本年度之純益額

(二)再求其有形資產之純值,

(三)確定其投資該業之資本尋常利率

四)以第三項乘第二項即得資本報酬

五)從第一項減去第四項即得額外純益,

(六)以第三項除第五 項得額外純益之資本值亦即無形資產之價值也。

如甲商店某年之純益額 為二萬元其有形資產之淨值為二十萬元尋常投資該項企業之利率爲八釐則該

年甲商店之商譽價值為五萬元其計算之方式如下:

第十五章 營利之所得

二九〇

結備短

投資該業資本之臺灣報酬(8%~200,000)

16,000

\$ 20,000

始外統金

鸡啤值值-----S4,000×8%-----S50,000

÷,000

本者其胃不然無形資產亦有成本如為獲得此無形資產而耗去之一切費用盡是無形資產之成本也再 依照此法以計算其純統若有差別則商譽之價值亦隨之而有增減雖然無形資產在表面視之一若無有成 無形質

产中亦須有相當折舊以減少其價值者如專利權者有規定之年限者則須逐年攤折舊以減少其價值其他如代

替品及不適用等發生之可能性亦須隨時注意及之。

再論賣買本公司之股票或債券其溢價部份既毋須納稅折價部份亦不可作納稅之扣除几損贈之股票稅

以 全為其利息關係著在未到期前即行收歸者即有損益存在公司於此種之所得則須納稅此項損失亦得担除若 增加股本視之其重買或再賣股票之損失不可作為納稅之扣除盈餘亦可不納稅更如債 分之溢價或折價完

賣買他公司之債券亦同此理除非此債券之折價或溢價屬於他公司契約訂定而不能攤減者股票之出 色低於

票面價者不能於納稅中拒除之已如上述惟如股東在認股之後股款收齊之先有時有利息之收入則須 《納稅反

之公司於認購他公司股票之後現金付齊之先所付利息亦可作為納稅之扣除至因發行股票而用去之費用僅,

第二節 分期付價銷貨及其他交易

(一)分期付價銷貨 分期付價銷貨利益之計算美國稅法昔無明文規定按此種銷貨實即簽訂合同約定

分期償清貨價之交易其要點列之如左:

(一)買賣雙方訂立延期扱付貨價之契約。

(二)有時在貨價未付清之先購貨者給與銷貨者以相當之抵押品以資保障。

(二)購貨者若無能力付款時銷貨者對於出售財產有全權處置之權。

惟自一九二六年始稅法規定分期付價銷貨謹按本年度歲入法案之規定有下例三點應加注意

(一)動產之出售其付款之次數及數額並無限止惟銷售者限於經營此業之公司或其他法人;

(二)凡除商品外其他動產偶然發生之交易其價值逾於一千元且其第一次之付款不過全價百分之三

十以上者亦屬之

(三)不動產之交易其第一次之付款不過百分之三十者亦作分期付價銷貨處置之。

分期付價銷貨所得之計算在會計上不能如普通銷貨之簡便通常關於此種利益之計算方法有三

營利之所得

二九二

(一)於交易成立時卽將該交易所獲得之全部利益作爲收益。

(二)將所獲利益不即完全作爲本期之收益俟全部貨價付清後始一次作爲收益而轉入損益帳內。

以上二法前者失於過濫未免忽略其未曾確實獲得之利益後者則又未免過傾將已獲得之利益亦不轉入

本年度之損益帳而使本年度之利益爲數不確。

(三)將所獲利益按每期付價之比例將其已經確實獲得之利益作爲本年度之收益而轉入損益帳內在,

三法之中以此法爲最穩健。

兹舉例以說明之如下設於十月一日出售汽車一輛其成本為五百元售價一千二百五十元言明第一月付

百五十元以後每月付二百元二月之後該顧客即無能力續付其會計上之記錄應如左式:

1。在銷貨之時:

分期付價客戶

銷貨成本

預計利益

2. 5一月付款收到時

現金

\$500

750

7
Æ
<u> </u>
-
آت ا
奖
く
D)/
1)/
• •
—
I
-

\$150

預計利益

90

8

分期付價銷貨損益

計算法\$150× 750

3。第二月付款收到時:

現金

分期付款客口

預計利益

120

120

200

200

分期付價銷貨損益

4。收回銷貨時:

收回銷貨

分期付價客戶

\$360

\$360

計算法: 分期計價客戶 900 一預計利益 540=360

第十五章 替利之所得

二九三

540

之交易业無此種限止而於不動産之交易則即有此種限止可辯之處不一而足然而捨此百分之三十之規定以 田, 其限於一會計年度必須付清之銷貨抑不論年限之分期付價銷貨皆可應用者稅法上亦無明文說明且動產 分 期付價銷貨中之第二及第三·兩種規定其第一期所付貨價不得逾於全價百分之三十此種規定原無埋

外亦不能再提出較此為宜之限止耳。

價未曾收清 確實獲得者為計算之標準則恐有站折未始絕不可能若其初採權責發生為根據即呈報其所得其後在分期付 根據則二點未免才后例如在同一事營分期付價銷貨之公司者以權責發生為根據則反有盈利若根據利益之 意也。 分期付價銷貨之利益計算既以確實獲得者而轉入損益帳爲宜同時會計上損益之決定應採權責發生爲 前即改為收付實現為根據則所得難免申報納稅恐亦重複此在營分期付價銷貨之業者所不可不

買價 價及分期抵押借款分別殊嚴凶為在分期抵押放款中其第一次之付價不可屬於合同售價中之一部僅可視為 第二種之分期付價銷貨其第一次付價之成數極爲重要綠美國稅法將分期付價銷貨與不動產之分期付 (Purchase Price)中之一部關於此點與例敍之自易明白例如在一九三六年七月一日甲售與乙土

Ÿŧ.

地一方售價九百五十元成本五百元乙付與甲每月二十五元外加利息兩年之後其餘三百五十元作爲抵押借

款若採曆年為結帳其記帳列左:

第一次付款 回回回 合同訂定價格 \$150 950 600

該年乙謀稅所得\$150×45/600 甲之毛利 \$112,50 450

帳者則上述交易依稅法解釋即不可作為分期付價銷貨之交易蓋三百元付價逾於買價九百五十元中百分之 除惟不可重復其他遞延付價之銷貨其第一次付價逾於全價百分之三十而其餘款項則用期票方式以清償者, 可將已收現金扣去其成本成本既已全部扣除則現金收得部份完全屬於利益矣退而 三十故也至分期付價銷貨中之費用若佣金等類或以付出一年為根據或以交易發生一年為根據, 若當時乙卽將六百元期票付甲則甲宜將上述五百元完全作為盈餘假使甲所採會計年度每逢六月底結 概可 要求扣

言之分期付價之客戶一旦不能付款賣者須繳其財產收回則折舊一層常加注意而宜在該財產價值下扣除之。

(二))合同銷貨 長期合同銷貨性質近似分期付價銷貨其年限稍長者有繼續數年之久此種合同銷貨例

第十五章 營利之所得

以建築業為多其利益之計算原理一本上述稅法對於合同銷貨一層會有左列之規定

所

仔

刑

1

論

(一)所得之報告可 以根據其完成部份, 必須 費 如 工 科師 可作爲扣除未用之原料,

須作存貨有時其未收部份作爲担保 (Guaranty) 者則其收益 應歸 入在收得該款之一年。

(二)所得之報告亦可將其完全收得之一年作爲根據。

採 用其他根據呈報所得未始不可然須適合會計原理若欲更換其所採呈報根據時亦無不可然須附相當

理由而要求扣除不可重復。

二一股東退股之利益 合夥股東之退股其所分得之資產有超過其原來投資之資產時即可徵之以稅反

之如 其不及原來投資之資產時亦可要崇相除。其分得資產包括原來投資之資本資本之利息及其未分得之利

益普通即 可以其 資本帳代表之若合夥資產並 無增值、 商譽並無價値則股東之資本帳簡單言之實即其成本耳

至合夥改組之利益如何算法容於第四節中另詳之

之前, 產變貿所得償還一切價 、收回投資者即使偶然有所得亦毋須呈報而可豁免賦稅故公司在解散之後可不貧所得稅之責除非其變 凡分得财產之股東其財 四一公司解散之所得 務 而 有餘再將餘於分配股東時則公司例須作所得報告以呈報政府在未得政府核准 產須 公司 在解散之時 休留 年以 Lo 其財產處分之所得毋須納稅其損失亦不可要求扣除除非 者公司在解散範圍內仍癥續其營業其目 的不 在營利 ım 其合 不 過

賣財產之所得超過一 切债粉之時則又當別論若其誤付租稅亦可列舉證據理由, 而要求退還。

中扣除其重置 於此點美國稅法 萬元之居屋 原有資産之價值減去其折舊而與賠款相較者賠款之數額大於原有資產之價值減 其賠款所得等於或少於重置成本者可不呈報若以其賠款重置資產 將收得賠款購食之或設別法以 款者種種情形不一而足者其資產遭火賠款所得而不預備重置者則損失實易計算者其**資產預備**1 五)強迫交換 一所被火所焚計其已耗折寫為二千元而賠款則有一萬五千元完全收到折舊一層已在上年納稅 價 前於 値 祇須六千元。 資產之交換有出於強迫而非自願者例如資產之充公或遭火損失之資產由保險公司賠 九二, 四年者後於一九二四年者稍有不同茲舉例分述如下一九一五年某甲有成 重置之如發行債券股票以購置之自重置準備項中提出而重置之亦無不可若 而有餘款此種餘款政府即征之以稅, 去折舊則即 為課稅 T 置者則可 所得。 本 Ell 將 駲

及以後之折舊準備。 元中百分之六十,常爲四千二百元此數即爲課稅所得原有資產中百分之四十即三千二百元,可作一九二四年 甲)在一九二四年前之法律 在已收賠款中有百分之六十未曾重行投資其帳 上利益為七千元七千

(乙)一九二四 年後之法律 其帳 上利益既為七千元減去其不重行投資之數目即為課稅所得則, 根 據

上例七千元即完全為課稅所得。

第十五章 管利之所得

現象途不 收 之估價出售之時 算其 者死亡日 公司 得後 轉贈之財 損益迄今仍未稍改遺贈財產之課稅, (六)餽 卽 多見若飽 ıĿ, 行 遺贈以 出 贈 [負者実] 産, 逐不 其法 產之價值 贈財產歸信託公司負責投資者其所獲 九一八年度之法律規定餽贈財產須要估價其估價標準以市價爲 前 能決其損益於是逃枕現象乃成 利益獲得之納稅部份須由贈給者負担, 直 接飽 可以加 **贈無異該法** 上 財產收得後之一 在一 往公佈 九二一 Ħij 普遍, 年爲國會所 財產之遺贈如發生於夫婦之間者**餽贈之**財 切資本支出若改良費等類但如政府之手續費等則不 利狂既歸業主享受租稅 然自該法律公布之後餽贈財產, 再其追贈財產之估價須包括其已獲 **冷廢止自一-**九二二 年始美國政府對於 亦由 《根據目的 其負担遺 一務須 估 存 產,旣 出售時 利 價, 贈之 益 於是逃稅)財産, 無 由 至峭 可計 信 IE 於 確 給 語E

第三節 有價證券

可

加

也。

之 按 交換 此 種 有 交換 也。 價 **證券之交易** 本 不 節 所 可 謂 敍, 強 側 在所得稅中計算 重 进 性 此 贋, 種 亦 有價 俳 須 證券之成本及交易之課稅所 納 稅, 極 不過 爲 闲難, 其股東形式 其由於公司改組 上稍 得。 有 時之股票交換或以現 改 換 而 已故多 數 公司 金或以新股 之改 組, 並 無具 調 回老股, F 服

甲 一句 脱成本 公司 或 個 人購置股票或債券者對 其每股分 或每券之成本必須明確認識若有 售出 部份

掮客方面以 會計學方面雖甚合理然在所得稅計算中則不可也證券在市價跌落遭受損失須在售出之時方可決定若證券 或债券餘額下扣除之其在下加一附註當然未始不可惟再不可依其發行額而用平均方法以折算其成 (票則 必須按照該種股票之總數依比例方法以求得其每股成本債券亦然不過其求得成本不可在該股票 則又當別 除惟須提出相當證據上述種種規定為基本的而亦最普遍 論蓋掮客視證券猶其商品商品之估價可以根據成本與市價敦低原則若證券已無價值, 的。 本此

(乙)股票發作股息 凡以 股票分派股息均按其股本實額之總數比例分配之公司以新股發作股息者可 可以要求扣

- 不 納稅其股票分作股息因 而吳鄉其股票之成本者則當注意下敍三點
- (一)若所發作股息之股票與原發股票之種類並無分別則股票之價值可將其原來資本實額以新舊股

份 以總額除之。

- (一)若所發作股息之股票與原發股票之性質有所不同則須按市價比例求得之詳其他所得股息
- 亦謂凡公司解散時所付之股息非提自公積乃減少其股票之價值同時股息之支付必須先提自公積至一九二 股 息, 丙)其他股息 不提 自公積根據一九一八年之議決案則謂此種公積之付出滅少股票之價值。一九二一年修改法律, 股息用現金或其他財產作支付者均無不可只要其股息提自公積中然在 公司解散時之

四 |年及一九二六年政府再將一九一八年之議決案重行解釋謂解散公司之分給股息必須收囘其一部或全部

替利之所得

營業之日 招 之股票公司 值, गिर 得此種 矣要 小 法既不禁亦毋用納稅一九二一年之法律, 股票之原析, 所得, 始 扣除必須與利益免稅 收買 其 公
看之
獲得
須 按照經常稅及附加稅 本公司之股票與股東將股票出售與外人實無二致若股東之股票售價超過其股票成本即 得無異。 《減少股票之價值, 部份相 概須 征税亦可作資本所得而 批此點一 糾 關於股票出 得税。 故解散時股息之付給務須減少股票之價值者其解散時 九二二 年稅法上所訂 售之獲利? 征稅之。股息之付給若提自 免稅部份之計算根, 定者一九二六年修改法律, 本忽略然股票出 公積者! 叉謂 超過股票價 股 自 售 息有 俳 而 年 遇 其

之價 更為 缺乏紅 mi 超過後 こ紅 股出 股 後者則其 售之所得應在所附股票價值 紅股之價值頗難決定其唯一方法祇有比較附有 超出部份即是紅股之價 6佰然面 被除之待其所附股票出 此種價值之比較, 紅股之股票與不附紅股股票之價值者前者 售岩有超出 事實上往往不能決定而其他 其原來股票價值之上 # 算方法, 者, 卽

招

過

周月

與普通所

顶

縞 課稅 所 得

現 市 僧 提自公稍者 與其成本比 戊)公司 改組時之股票 此種 較耳 Æ 現金即稱股 一九二二 改 息亦 組 年之前公司改組時股東現金之收得, 時所發之股票實 無不可稅法會規定二點用 為公司 與股 以 東間 應付 實無異 兩方面而已而損益之計算即將 此錯綜複雜之情形。 爲其 股票售價之一 部除 非 其 股票 此 種

一)公司改組時之股票價值須扣除其交易上獲得之現金或財產價值。

(二):加上其課稅所得或扣除其遭受損失

法律 視之此種交易根本無所損益 創 公司之股票 公司 9創立之初 存 在, 벡 即將財產換取公司股票其所得可不納稅其損失亦不可要求扣除。 其股票之成本即其所換財產之原來成本也關於此點自經 九

二一年通過而後直至現在迄末稍改。

倘 所得假使在公司改組時所收到之有價證券均有其公定市價者則即可按照公定市價之比例而, 稅, 若優先股之收得其估價決不可逾於其公定市價一九一六年法律訂定謂凡證好須有其公定市價嶌若收得 im 其原始 非證券而 公定市價者則將來在出售任何一 庚 股票原價之剖解 成本仍機續作爲價值之根據故在公司改組之時同時收到兩種以上之有價證券而其中有一 為現命或其他財產則此種財產之公定市價亦貸入其原有證券帳內可也。 一九二 四 種之時須記入證券帳之貸方若其貸方能超出其借方則全部作為課稅 年度削無論何種交易法律上並不規定公定市價是以納稅交易往往逃 得其各個 原價, 種 證

亦須 其 rþi 質純 視 申)未經改組 普 作資 通 剧 股調換 本支出, 投資故也是以其原有證券之價值即其新買證券之成本惟如有現金收得者須被去之現金之付出, 普 M 程序之股票交易 通 加入證券價值之內此項規定在一九二一至一九二二年之間則有效至翌年即被廢去僅 股或優先股調取優先股毋須納稅其原有成本卽作新股成本可 按一九二一 年之稅法凡兩公司間之股票或其他證券交易毋用 也, 納 税, 蓋

第十五章 管利之所得

0

失*不* 任: 此種 之目的不在取得投資利 法 可要求扣除者其一 律以爲不可作爲扣除部份一九二三年十一月起規定凡出售之證券其補進在三十日左右者所遭受之損, 證券之價值確已上漲擊起購買投機者乘高價之時再從而出售以圖厚利關於此種交易所遭受之損失現 壬)投機買賣(Wash Sales) 部份證券之補進所遭受之損失仍不可要求扣除惟此種損失可以記入備忘錄或加入 息而 在市價上落之投機利益投機者故意收買價值低落之證券抬高其價值使人誤信, 投機買賣之意義乃同時或相差不多時間同類證券之買進賣出, 其交易

重置股票之成本的使其新股票交易發生之時不致再有此種現象。

則 則 上對 阪 其 課稅所得根: 出現 價時作為課稅所得例如某甲有某公司股票一張計七百十元其後某公司增加資本規定, 權 於股權之出 (癸)股權之出讓 實與股息 金一百 不同, 據上述最高法院之規定則爲七十八元四角八分其計算法 五十元即可得同價之新股二股某甲乃將其原有股票出售與人售價三百五元十八四角八分, 讓大多忽視, 此種立 股權 論自屬欠通即使依會計原理而言亦無可取之處是以最高法院規定其售價超過, 惟在一九一八年之稅法則按照 與股息之關 《係極爲密切依通例而言出售股息與出讓股權其結果實無不同稅 , 其全部售價作納稅根據蓋按股票之所有權 如 下: 凡置 有 售股 而言, 一股 法

股權售價

新股成本(新股東)

\$358.48

150,00

波: 老股東之原來成本一

光股. 成本 \$710.00

新股成本 150,00

兩股總成本 \$860,00

老股東之每股成本

430,00

出讓股權之課稅所得

四百三十元矣茲示計算方法於左

 $\vee = -\frac{R(C-S)}{R+1}$

V——老股每股應減低之數

C——老股每股之成本

8——置有老股而認購新股之代價

第十五章 營利之所得

三〇四

武以數字代之永其課稅所得於左:

\$710 -\$150-\$560

\$560+2-\$280

\$358.48-\$280-\$78,48

惟最近公布所得稅法股權之出讓與市價亦大有關係焉再將上例以說明之若老股之市價爲五百五十元,

則股權之成本當如下式

\$550 \ 358.48 \\ \$550 \ 358.48 \\

此二百八十元零一角六分即為其股權之成本出售與否可不置問。

綜上所述各種規定非惟適於證券交易亦可應用於一般其他之資產交易凡財產之購置原在生產或投資

者則遇有交易發生租稅可以豁免(投機買賣及原爲出售者在外)長期租地之交易即屬此類至兩人間之股

票交易即稱納稅交易矣故豁免租稅之交易不可含有現金或其他財產否則卽須納稅然稅額必過其現金或其

他財產之收入部份。

第四節 營業改組

Àij 節對於改組時股票之成本及其他價值已約略敍之惟未曾詳析故本節對於企業合併或改組時之所得,

再作進一步之商討焉。

美國稅法視改組之範圍如

一) 剏立合例 Amaigamation) 將現存二個以上之公司 同時解散而設立一新公司謂之椒立合併。

二二吸 、收合价 (Merger) 將已設立之數個事業合組而成一復合的營利事業並同時加盟之數個 事業

喪失其獨立資格

現其統制之情形其未滿半數附屬公司之股權當無操縱資格。 現代公司合併所最通行者按股權公司在法律上並無其名惟在會計學及金融界方面則極為普遍股權公司 時以金融之流通爲目的其合併公司之方法以保有該公司相當之股數而操縱其營業爲主旨此種合併 表中其附屬公司中之少數股權作為一種準負債(Quasi-liability)至於股權公司資產負債表之目的原 有半數以上之投票股(Voting Stock)者則該公司即為股權公司下之附屬公司須列入股權公司之資 二股權公司 (Holding Company)及托辣司 (Trust) 股權公司之設立有時以事業統 心一為目的有 產負債 方 在表 法爲 握

籾辦或舊設立惟稅法上規定至少須有百分之八十投票股與百分之八十或大於此數之其他股份者謂之聯合 四)聯合公司 (Affiliated Corporation) 粉產部或一部資產轉交與第二公司無論該第二公司爲新

第十五章 營利之所得

投票股權, 公司者半數以上之投票股權仍為第一公司所握有者則此公司即為股權公司而第二公司則 不滿半數甚至一無所有時則稅法上即稱該兩公司為聯合公司此金融方面與稅法方面之觀點不同 稱附屬公司若其

也。

充分理由至逾年數之限止則頗爲適宜也。 者附屬公司之股票多數僅過半數即稱合法而後者之股票則非至百分之八十不可此百分之八十之規定實無 前者之股票必須向附屬公司之股東買進而後者之股票則附屬公司為取得資產直接對管轄公司而 人亦屬可能第三神與第四種合併之分別在於股票交換之方法前者以股票換股票而後者則以財產換股票再, 在上述諸類中第一類與第二類之合併必須將全部資產**員債移轉於合併成立之公司其**一有新股東之加 發出; 且前

款而再發新股或債券如新發債券收回舊有股票或增發新股收囘老股等法律上皆視為重募資金之結果。 五/重募資金(Recapitazation) 稅法上對於重募資金根本忽視按重募資金之意義即在催繳沒有股

企業改組捐益之算定 企業改組稅法上否認之捐益如下

- (甲) 證券換證券包括股票與债券
- (乙) 公司之則產換取證券者;
- (丙) 將證券轉交股東而不收歸其他股票者

(丁) 財產轉交與公司如上段所敍者。

可不 金及其他財產之公定市價以上在收得現金或其他財產而受有損失其損失不可要求扣除董課稅所得之部份, 納稅此納稅部份亦視其公定市價超出其原值之部份爲根據故其所得之納稅部份決不超過其收次之現 凡如證券外之現金或其他 財産之收入在增加 交換證券之價值者即成納稅交易反之如純爲證券收入即,

不能

m扣除其損失也。 。

之收 定免税之改組乃不允股東間授受現金然此點顯與上述現金之收入宜貸入財產之原值中發生矛盾國會目睹 K 此種現象乃於一元二三年之一月一日重行頒布新稅法則依財政部之原意對改組之現金或其他財產之收入, 墹 入部份。 加證券之價值 九二一年之稅法曾規定在改組時現金之收入宜貸入財產之原值中此稅法通過未久財政部即嚴格規 著不可要求免税其現金之收入部份加上其原值即爲其售價故其課稅所得決不逾於現金

若甲公司之股東將資產轉交於新公司管理同時收得新公司之股票而股東付與新公司以相當現金提 產 4 丏, 則 規 公司 定以徵 此 自公積中提出之現金或其他財產而付與股東如甲丁二項之情形者則係一種股息當然須納附 種現金亦係即公司之股息當依附加稅率核算其應預稅額否則變成售價之一部則 税矣然若新公司出售其一 部份股票所得之現金分配與甲公司之股東者則依 法 依所得稅 卽 不視爲贬息, 自其資 及 **加税**, 附 加

如前 入其情形若乙項者公司即將其現命或其他財產分與股東則可免稅否則作課稅所得視然其納稅部份之限止, 蓋其來源不同 住稅法上視之無異財產股息在一九一六年度之稅法且規定此種股息不能超過發行公司之公積。 節所敍述。在一九二四年度之前公司將他公司之股票作為股息而不收歸其他股票如上述丙項情形者則 也;)此項法律當為新法在一九二四年修改法律時始經議決而頒佈者也若現金或其他財產之收

没 存焉至於百分之八十之股權乃指已發之投股票或同數之其他股份而言並非指法定股數而 東問 公司合併成立時財產價值之根據 即無所謂課稅所得然若股權在百分之八十以下而用財產付給者則即有所得之納稅損失之扣除關係 以言公司成立後之財產價值蓋其多數股權操於倂合之新剏公司則 言也。

與出售時 公司對於新得則產價值之記載應以何者為根據頗成問題因為其結果非惟包括折舊之將來扣除部份亦, 之捐益有莫大之關係。 在繼續經營之事業其股東並無更改者稅法規定其成本須根據其原來之價值

減其攤負之折舊額者否則即有逃稅可能。

主 利、 之同意視將來營業如 怎. 超過其事業別 獨資企業之改組 則 依其公定貼現價值為根據者期票並不附息者則稅法上視爲一種動產抵押使其有流通價值 產之淨值(即資產減去負債)即有課稅所得至其期票應以其票面價作根據若期票附有 何而定其售價則在出盤之時不能決其售價者可用合同方式以完成此交易迨後賣主 設有某甲獨資營業今將其事業出售與某乙其交換方式為現金或期票暫置不問若其 然得 賣

可 政 將 部 所收之款項與當初投資之價值比較之若所收款項較其原來投資爲多其多餘之部份完全爲課稅所得財 所 頒 佈之條例 中將出 售獨資企業之所得與資本所得並不列在 上起此? 種出 售獨資企業之所得 ग 按照 比

例分析之。

此 加 之資本帳自須 實得利益其性質 其資本帳須知新股東資 老股東之資本帳 時則稍感困 利益之計算亦以據其 合夥企業之改組 加 維耳新股東之資本帳 內, 以 Ĥ 整理, 則合 行分 別惟新股東以 此各股東資本增加之利益毋須課稅以爲此 **奉帔之設立並非增加舊股東之資本當然無所** 上述出售獨資企業之規定亦適用於台夥企業之改組然在新股東之加入與資本之增 **释企業無異粉** 寶價超出營業成本之一部份也。 可以作為原有資本帳之過日 現金或其 高 法益之出售稅法 他川産 付與老股東面 1. 611 部份或在現金或 脱為 柯 村 問課稅所得如商譽有 加 挪 損益關係其利益部 得 入合夥企業時, 來自 無形 其他 資產之估值與 川産投 如以 の即征之以 全部 價 値 入 豉 時 肼, 甫 出 則各股東 **~~** • 接ば入 部貸入 售時之 税, 至

效益, 他財產所分發者均減少與實資本之價值惟然則計算各股東之所得可注意其股息如若公司以其賸 司將全部資產移轉於另一公司若股東收得 在交換一部份之公積換計之由公司之財產變爲股 胫 法院之解釋 股票發作股息, <u></u>別產發作股 新股者則根 息及改組時股票之收得其分別殊為困難在改組之時, 東 據公定價值 個 V 間之財産是以 作抽 税標 準, 股息之簽給 依 法院之解 無論 释謂此 其用 現 桶 餘資產另 股 金或 息之 公公 非

{*; ħį n त्ति 論

組 新公司业將新公司之股票作為股息而發給老公司之股東者無異一種財產股息其新股票之市價即為所

得, Mi 照常納稅

第十六章 其他所得

第一 節 股息所得

業之所 股息所! 司之現 異將公司之財產移轉與股東而公司之資產與資本必同時減少然以股票發作股息則 有超 無關乎公司淨資本之增減惟在公司解散時所發給之股息則必須爲現金股息或財產股息也稅法 毋用納稅須 知本年股息之付給亦可自**前** 過半數之所得得 股息之付給要別之可分三種即現金股息財產股息股票股息是也凡以現金或其他財產作股息之支付無 得 [得稅與]附加稅二方並征在公司方面 金股息其旗 則 政 府 以國內公司之股息視之同年之歲入法案(Revemle Act)中 取該集股息之股東僅負附 自投資於國內公司者則其納稅完全與國內公司 數年度所提公積帳中支付之查一九 則 加稅之義務主於公司方面 旣賦經常所得稅亦須資盈餘利 相同。 此種股息自可照常要求 Ĥ. 潤稅若國外公司 一八年稅法之規定國外公司之 規定國外公司之所得若其 洪不影響至一之資 投資於國內企 扣除故公司 規定國内公 進亦 中

九一三年三月一日之前所提存之公積以之充作股息而發給現金(即現金股息)者稅法上視爲股東

三月一日後之財產增值部份亦可作爲股息分發股東而對於利潤之性資須有精密之分析例如某公司 資本之退還若其將該日所支付之價値作為投資資本者則該項價值須在投資資本中減少之股息之發給 售賣價二十五萬元其純利十五萬常即分發股東純利中若加分析則十萬元係自一九一三年三月一日 自純益純品之計算須自一九一三年三月一日始直至其發給股息時止自一九三一年稅法修正 ○○年購進土地一塊買價十萬元在一九一三年三月一日之估價則值 一一五萬元假使其財產在 |後||九||三年 一九二 化一九 後所 14 年出 必提 獲

得其餘五萬元則在 上述期 前所獲而期後並未分發之利潤故此五萬元未可完全免稅若將此十五萬元之利 潤

在一九二〇年完全分發股東則作為普通股息。

然須經股東之同意 股息之發給如不經宣佈之手續者依法仍視為公司之股息即使股息不依股份比例而發者亦無不可(當 稅法 明定凡提自 、盆餘而 類似股息者均課附加稅:

(一)慢東之提用款項不屬借款性質者

(二)支給股東之薪給酬報超越其原來規定者

(三)股東之債務公司寧願放棄者

(四)公司售與股東之財物其售價在公定市價以下者

上列四灣依法均視爲股息雖在形式視之不類股息。

第十六章 其他所得

於 紫木 投資 淵 不可, 或全 計稅 然稅法 爲利 起見可以作人股本成本中若超過其成本即作普通股息以 部公司 本時仍須照 常納所 清明 潤 股本其. 上班 時所 之分配則仍須納稅迨至一九二四年與一九二六年之稅法,其限制此項清理股息必須 数之長に 定此種股息之發給須待壓年公積已全部支發之後在股東方面則將此種股息之獲得為便 打銷股本之部份與歷年公積無關, 得稅及附加稅若股息自耗竭 一九二一年度之稅法規定清理時所發之股息(即所派得之資產價值大於其 折舊準備普通折舊準備或其他準備中提出者太好絕 無論其歷年公積能否抵銷此數而清理 1E 稅。 股总方超 收 E 過其 其

付之可 爲 購 如 新 息否則 公司 投 股 **省之增加若股息之發給完全自本年度之純益中提出者雖其資本額因之而** 現 能若公司中規定股東須認購新股之後然後支發股息者則稅法上亦以課稅所得視之與營業改組時認 方 uii 命股息之征稅不在公司宣佈之時而在公司付與之時因爲股息宣佈之後有時因穩穩原因 亦可 斯將 後所發之現金股息相同再股息經董事會議決或因其他原因停付 他公司之股票或債券作為股 **佑定當時之公定市價作征稅之標準** 息而股東在收得此項股息後立即出售者則現金之售價實即 者則在股東方面將其未得投息 短縮法律亦以 課稅 一延付政停 所 得視之 现 作 金

股 息 之價值完全根據當時之公定市價股利單 (Scrip Dividend)亦作爲財產股息之一若財產之原來及 二)財産 股息 證券或其 他財產亦可作爲股息分發股東其納稅條例與現金股息所敍者實無二致, 川逢 太

也

股

股本自乙公司公積中提出者則亦以財產股息視之如以信用公司債(Dəbentur > Bonds) 發為股息者亦作 超過當時之公定市價作為股息時則公司方面對於此種損失可以要求扣除依一九一八年之稅法若甲公司之

岛產股息而後其公定市價以征稅蓋出種債券在股東方面視之係一種有價證券之收入也股東在出售其股利

單而遭受损失擠。這之其,皆慣低於當時收入之公定市價時則此種損失可以要求扣除。

一三一般感吸息 美國各邦對於股票股息之徵稅與否頗不一致有數邦則主張徵稅有數邦則不主張征稅,

然其 般之原則則均與原來資本有關者美國財政部所規定擇要列之於左

邦政府之法律允許發股票股息者則此股票股息毋須納稅。

)股東要永公司發給股息支票(Dividend check)用以購買新股法律上以現金股息視之而照常征

稅

) 邦政府之法律不允許發股票股息而公司與股東兩方面同意而發股票股息者則政府以現金股息

視之而亦照常征枕。

四)公司股息之簽給一部份用現金一部份用股票則現金部份須提自公積中。

五)以他公司之股票作為股息而發給股東者則股東在收得該項股票時之公定市價即作為其股票之

成本以便在出售時計算損益。

第十六章 其他所得

用優先股作 股 息, 與用普通股作股息其實並無不同然以信用公司債為股息者則非股票股息也。

以 Î 本公司之贖回股票或其他股票作為股息之發給者依一九二一年稅 法以現金股息視之於一 九三四

年修改直接包含於股票股息之內又於一九二六年再經修改且規定此種 贖囘股票無論其是否作爲股票股息

mi 發給股東則其納稅之義務實已存在矣,

,將公秸轉入資本帳而另以新股票作股息者未始不可前已言之惟因其股票股息之發給途使原來股

悪成 本之計算易於混淆茲為易於明瞭起見述例如下

元共計九 某甲在一九二八年之四月十一日有乙公司之普通股票一百股(票面一百元)在當時每股售價為九十 一一元翌年乙公司宣佈發給股息百分之五十亦以同樣之普通股發給換言之某甲置有一百股普通股,

可得五十股同類股票之股息則某甲之每股成本原為九十元者現當改為六十元(9000元—150處—60元,)

超越六十元者其超越部份即為課稅所得上例所述為以同樣之股票作股息之情形如不以同類股

以 後 售價 如

票作股息者即須 分別 計算焉例如某甲在一九二八年之四月十一日有乙公司普通股票一百股 (票面 百元,

售價爲九十元共計九千元翌年乙公司宣佈發給優先股百分之五十則某甲可得優先股五十股如

當衙 普通股之公定市價爲六十元優先股爲八十元則其每股成本之計算常如 下

100股普通每股60元

當時

毎股

共計

共計4000元

10,000元

い。

9KH) 元 / 10,000 =5400 元(100 设普通股之成本)

9000元 10,000 ==3,600元(50股優先股之成本)

5,400-100-54(普通股每股成本)

3,600-70-72 (優先股每股成本)

日購買某公司普通股票二百股每股六十元共計一萬二千元在一九三三年之六月四日又購普通股一百股每日購買某公司普通股票二百股每股六十元共計一萬二千元在一九三三年之六月四日又購普通股一百股每 計算股票之每股成本時應採用先進先售法(First-in first-out rule)例如某甲在一九二七年之六月六

股三十元共計三千元在一九三五年之八月一日某公司宣佈發給股息百分之五十亦以同類股票發給某甲 有

普通股三百股可得一百五十股則某甲普通股之每股成本當計算如下:

一九二七年六月六日

200季

每股四十元 共計 \$8,000元

100光 (股息)

4,0007

三三年六月四日 100股

年股二十元

2,000元

第十六章 其他所得

三五

ででで

1,000 7

合計 15,000元

某甲如在一九三五年之八月一日出售三百股共計售價一萬元則其售出者完全視爲一九二七年之三百

股故其交易之結果計虧二千元(一萬二千元減一萬元)其間百分之四十(八百元)可以轉帳。

在公司增發新股之時老股東往往有優先權利須知此種股權任當時雖非課稅所得然如用以出售則即有

損益之關係存焉例如納稅;在一九二八年購得某公司股票一百股每股一百五十元至一九三五年某公司發 給股權一百權每四權得認購一新股計共可認購二十五股如當時該新股之每股售價爲一百二十元(票面

百元)則每股股權之價值當爲五元同時其每股之成本(當時爲一百五十元)即有所變動須將此一萬五千

元依一百股股票與一百股股權之價值比例分配換言之部股票之價值爲百分之九十六(一萬二千五百分之

一萬二千)而股權之價值爲百分之四(一萬二千五百分之五百)遂成一萬二千與五百之比焉。

\$14,400 70

一百股股權之計算標準(15,000 / 4%)

000 J

かず

15,000 TC

14,400-100=144(每股股票價值)

00-100=6(每股股權價值)

稅人 铈股 得者亦無不 亦自 納稅 Ě 汽對於 Œ η., 可惟其普通股之價當為一萬五十元矣又如以普通股)作為紅利則某甲 择之自由例如某甲購得某公司優先股一百段每股一百元計一萬元, 兩種股票價值之計算標準原有選擇之自由如上例某甲六百元之股權在當時如完全作為所 兩種股票之價值, 須按比例分別計算日無問題惟其方法以優先股作為八千元, 作為購買優先股之紅利者其價值之計算納 某公司給以 普通股二十股

罚 笛 利 息所得

逃稅耳

IIII

IJ

普通

版件

13

元者既可如以優先股;

计為九十元。而以普通股作為一

千元者亦無不可惟不得取巧希冀

無免稅 Y.j 息, 為課 凡利 可能; 枕所得除非得 周 反之如 義務 收益 包括債 利品 H 政府所 確已支付而由於債權 分之利息抵押放款之利息銀行存款之存息票據之利息及其他一切存放各款之利息. 發行之證券者不在 人未曾往 此例到期末收利 領者依法 視為課枕所得過 息除非能證 明債 一期去付之債务息票一旦付 格人確無能 办支付者均

朋 政 部 對於利 息所得一層事實上末始絕無參差之處此在債分或期票之持票人而同時爲債務公司之大 仍

負賦稅

股東時更可見及最初 人有控制該公司之能 力者, 判 例多謂如憤粉公司因有公積而無充分現金不克付息者納稅人可毋用呈報即使納稅 亦無不可迨後內地稅局方面對於同樣情形另持異議以爲價務公司之控制 八確具

極大權力者則其利息收益不作呈報即不合法。

刹 稅 人如依權責發生制作為根據者則其應收未收之利息須作當年所得呈報如無收得之希望著不在此

例, 如當時已作所得呈報而以後債務人不能付息者則納稅人可作一般倒帳損失處理要求扣除。

收 付 質現制改爲權責發生制)但納稅人可將其確實不能收得之一部利息作爲倒帳內地稅局方面 依 九一八年之稅法財政部規定納稅人一部份利息尚未收得時不可要求更改計算所得之標準(一允許 如以 納稅

人 雖 採權 責發生制 作計算所得之根據惟其不能收得之一部亦得毋用呈報換言之債權人付息 能力而有可疑

時其利息收益可弗作所得。

得以優先股之公定市價為限又如抵押借款之債權人置有抵押財產財產之價值旣足以償本 者, 来 則 實得 公司方面亦多以優先股補足之財政部於此以爲優先股代和息之一部質與課稅所得無異惟此種課稅所 改組之結果往往將公司所發之債券以公司新發之優先股掉換之如債券上原有數期利息未會付現 亦為課稅所得 如在財產取贖之時則債權人之利息所得以財產價值超越借款之本金爲限。 息 則其放款利息,

納稅 八將债券之息票贈人者則在利息收得之時所得稅當由受贈人負担捐贈人自不再負賦稅之義務已

甚 机 mi 易見, 惟 財 政 部 於此 叉 徘 往另 持異 議, 依 単 埋 IĮII 13 . 全 少 拥 赠 人 在 利 息 木 到 期 前, 卽 贈 人 者 可 弗 負 風

務雖然此種措置頗多逃稅可能,

岩 ₽ij 息 之所 得 业 應 收 未 收 之利 息, 不自 邦政 府(State)地 方自治區(County)或 市政府之債券者仍照常

仆 稅, 公司 1 1 fü ti 从 金之利 息, **ME** îHii 其已 收 水收, 4 [u]公 可 征 税慈善 機 捌 所發之年 企或 其 他 利 息 **11:** 合 [7] ıþ [i]涎

片. [::] 小 納 献. 惟 所 收 利 E, 超 淌 合 111 άJ 定 者. 113 預查 بېد. ۱۱) îE. 稅.

111 nE 公 Į i J 所 發之 年 仓 ¥!!! 遺 崛 1 1 規定 齐. 亦 作 课 税所 得之一 種, 敊 例 關於此 點立法 者之意見極 不 - -致, fi E

張征 稅 片. 然亦 Ħ 主張発 稅 者 衆 說 紛 私、 英衷 ---是, 们 敊 後 結 論 則 以 縞 此 種 年 允, 旣 详 自 逼產, 自 以 祉 稅 爲 怕. 故 如

il. 闸 1: 地 乏年 仓. 亦 何受道 贈 人 íΕ 枕, Щi 無 所 **}**[] 除, 然 加 年金之付 裄, 出 自 秌 險 公司者 則 其 所 得 無 論 是 否 分 期 付

款, 亦 μJ ## 糾 税, 除 # 此種 付 拟 不是 年 公 IIII 是利 息. 則 义 當別 निहीं 矣。

铲 介 īλ Įį. 他 利 息 Hr 得, 1 自人語 保 險 投保 人 身 外 m 待, 或 ا 給 IIII 得, 年 金合 同 而得祇要 《其爲數》 不 超 過 適

常限 度者均 4HE 須 納 税、 im 受益 人之範 劑。 亦 业 不 限 汇 投 保 人 也。

瓦 助 儲蓄 銀 行之存戶. 如 無 股份 者,則 此 種 存 款之利 息, 實 非 般 息, 存款 利 息之所 得 與 其 根 據實利 率以 征-稅,

毋: 衛 依 照 名利 率為 善,存 九 一三年之 RII, 將上 地 分 期 付 慣 11; 售, 不 作 課稅 所得, 然 在 九 年之後, 應收 未 收

或 已收之利 E 則 須 征 稅 矣投貧債券之利 息其征 稅 根據其收得之一 年, 應 收木 收之利 息 p 以 年 作 報 告, 若以

現金作計算損益之根據者則更換債券之利息不作爲所得計算。

利息所得之征稅宜在何時可依銀行慣例據財政部之解釋謂銀行會計若採收付實現制則商業票據貼現

之所得不可逕作所得除非該票已付之後然若採權責發生制者則須作所得計算

美國政府為提倡人民購買國家債券鼓勵人民投資起見將債券所收利息全部免去所得稅一部免去附加

稅及盈餘 利潤稅以資鼓勵提倡在一九一七年大戰之後國會即先後通過債务法五點直至一九一九年國會於

此仍糨績討論。

免除所得稅之利息列之如左:

(一)凡利息之收益人如為法人除附加稅與盈餘利潤稅外不負其他賦稅。

(二)凡利息之收益人如爲個人豁免一般所得稅。

(三)如政府發行債券在一九一七年九月一日之後者其利息亦僅預附加稅之責至自由債券法 (Libe

styBonds act) 及其他法律所訂定不可免稅者自屬例外。

全部免稅之利息列之如左

一九一七年九月一日之前政府機關所發債券其利息全部免稅包括第一期三厘半自由債券(

First Liberty Bonds)

- 二) 財政部所發各債务
- (三)郵政儲金之利息,

政府機關所發行各債牙其利 息多可免稅前已殺之惟收人利息之數額不能有逾於五千元如超越該數則

依法仍課附加稅此乃稅法上所定之限制也

之利思得完全免稅即其股息及其他所得亦不負所得稅之義務如納稅人將免稅債券轉寶銀行言明 則買主、大多指銀行而言)對於此類債夯之利息勢必要求免稅如此種交易屬於抵押借款之煙質者無論有 Loan Act)曾於一九三四年之三月四日修改規定聯邦土地銀行聯邦農業信用銀行及國民農業借款合作社 以言聯邦士地銀行債 分之利息則依一九一六年七月十七日所頒佈之聯邦農業借款法(Federal Farm 以 後再贖,

第二節 租金及使用費之所得

無協定其利息收益不可要求免稅也。

即可以要求扣除在租 費用方為課稅所得但業主應付之費用由 財產之租仓或使用費之收入係一種毛收入(總所得未扣其法定之費用也)須減去爲維持該項財產之 期終了之後業主須呈報由租戶付出改良費用之價值在舊稅法對此種所得作爲應收未 租戶 付出者須列入業主 租 金總所得中若此種 費用可 作扣 除部份者

收之一部然法院之判例則適與相反結果規定租戶支出之費用若大體屬於改良性質者則向業主徵稅在業主 方面可以按照比例呈報每年之折舊在租期終了之前租戶改良土地因而增值之部份可以增加業主之所得至,

偶然損害部份亦可要求扣除

所謂所得當然毋須呈報 課稅所得在一九三五年之後假定價值為一萬元則某甲年可扣除折舊一千元其餘之改良費用亦可 五分之一計算)共計十五年為三萬元十五年後扣除折舊尚餘之貳萬元增值部份在一九二〇年即為某甲之 而作為某甲之所得然若改良增值之一部在租期終了之前即經消滅者或在一九三五年已無價值者則很本無 在 二十年某乙經經考慮之後決意府造房屋一所成 租期終了之後尚可使用十年故其每年折 對於則產故良後之價值問題則政部會舉出一極好例證茲摘錄之一九一五年某甲租地與某乙訂明租期 **酱若以直線法言算之每年當爲二千元(某乙之每年折舊可以十** 本五 萬元至一九二〇年始告落成預 計可用二十五年換言之, 加 此計算,

租金之損失不可作為扣除除非其記帳根據權責發生制而其租金已包括在所得中者方可要求扣除,

第四節 國外匯兌之所得

國外 匯兌之所得稅法上並無明文之規定如國外支行之所得或國外交易之所得者惟財政部會提議規定

如 下 业 東例以 說 明之:

美金 折合成 外之未耗用之匯款, 額 總 除、 寯 公司當然為匯交匯款之一切費用理宜 'nŀ 某公司設分公司於倫敦該分公司之一)該國幣所 爲國 算標準國內公司若向法組股東購貨者則借貸記錄當先以 幣(指美金)公司 得之數額即 [3:] 雁 技 率跌落而所受之損失不可要求. H **心視之對今日** 將全部法則 **课税所得公司買進** 扣 折合 去, 切記錄均以 加其 Щi 英磅匯交分公司使 純 成國幣然呈報 據現 所 英磅計 得則以匯款 《扣除國外: 算, 法郎 所得因匯免率漲跌所遭受之損失 時 循: 分公司之進貨 年作報告一次將其 之匯兌率以計算之折 人脹然後再根據交易發牛時之匯 其購買原料 成本. 沓, 則 可以 财 一年之所 政 部 總公司之匯 台 規定 丽 得完全廣交 成 既円要求 凡 國 16 幣, 兌率 款 儲 指 數 國

固定資產之匯免率須以當時 購 進資產時之匯免率作爲其價值之根據若當時之匯兌率已不可得

時. 期 可根 據 均 涯纪率

扣

肵

獲利

潤

亦以

課稅所得

匯化率之根

有五點可

- 流 動 資產 則 根 據 不漏 製資 產負債 λŧ (時之)麗 分率
- 收 益 顺 自 則 根 據該 期中之平 均雁 **分率**。
- اللا 滙 絘 則 根 機以 匯款時之實在 雁 免率。
- Ti. 整 理 服 Ħ 則 用 固 定 雕 兄率換言之在營業之初與結束之期其匯兄率決不 稍 變為原則。

郭 -Ħ 他所得

Įñ 扩 以 H 成 國 根 柳 图 據成本 幣而 進之後惟通例匯兌率須根據收款或付款之一日國外佣金之支付均可依照支付日之匯兌率一倂呈報 證券利 可要求扣除或作為課稅所得匯票經紀人其營業旣屬買賣外幣故其尚未了結之外幣實即 市價孰低之原則以估值之然如在投資者或投機者方面則不適用 息之所得當然以外幣付給當利息付給時少避免率折合國幣以計算買賣國 此原則故損益之報告項, |外證券之損益亦 其 存貨, 在 其

遭受之損失可以要求扣除公司方面之外幣乃是資產而在經紀人方面則是存貨矣。 寶門 國外匯兌之損失在未了之前不可逕作損失而要求扣除然匯票之支付原在 進貨者則在進貨之日所

之。

第五節 薪給報酬之所得

照常 制, 毋 倂呈報之然現役軍人則不在 庸 必須 呈報除非採取權責發生制者則又當別論若其所住宿舍間接可以增加其現金所得者亦當列入 凡 稅然若職工團體保險保費雖由僱主負担亦不作職工之服務所得而可不納稅, 包括在所得報告之中其酬勞之數額不可決定而其所得因而不可確知時, 薪金工資退職職工之養老金佣金賞錢獎勵金等皆爲個人服務酬勞之所得無論 此例, 職工所保 人壽險保費由僱主負担者法律上 則 視保費為其服 此 種 因為剛體保險 所 其是否採取收 得。 務酬 至其確定之後, 報之一 所 其保費之 付實現 得中而

分析 負担欲求公允幾不可能。

依 當 時之出 服 務 之酬勞若 現價 値 爲 不 屬 根 據再旅 現 金, im 行之津 是其 他 财 贴 產者則征稅根據其財產收 超 過 其 旅 ís 之實 在 費用 者, 人時之公定市價爲標準, 亦 作 額外之服 務 所得, 按 若爲期票者, ---九二 年 則當 及

花 新. 及養老金在 公司 方 面, 亦 作 **營業費用之** 種, 故 [ii] 收 得者 征 税焉。 若公司 增 加 職 員 股 東 亦 然

金性近股息者在公司方面不可要求扣除。

九二

四

年修

改之稅

法

規

定,

凡

政

府

所

發與

退

職

伍

兵之養老金,

則可

以

免

税,

在從

削

只

有

兵險賠

價

企

始可

免

稅

也。

1 且 法 [1] 院 勞 之法 発 得 服 稅 自 務之酬勞得 官, 故 政 也 因 府 美國 爲 所 聯 級 邦憲法 總 自 臂之非公 統之年 政 府 # 或 規定, 共機 俸, 其 他公 亦 應 凡 關 最 者仍 共機 用 高 此 項之規定 照常征 關者可以免稅關於此點在一 法 院及普通 定, 稅 叉 焉。 聯邦法 如 法院之法官 外 國 院 僑民居 法官之酬 其 俸 住美國確 九 給 勞所 ___ ---八 經 決定, 得, 年 未 亦 前之歲入法案未 及六個 在 不 任 征 税, 期 月 中 惟 者, 不 此 則 點 可 自 其 稍 不 規定, 適 酬勞之所 減, 其 於 然若 所 地 得 万

存在勞力所得之解釋下亦可免稅。

則 日 [A] 者, 收得者之 則 服 徵 稅 務 徵 亦 報 酬之所 當 税, 當 在 在 九三三年 得究 九二五 在 何 假 時 年, 使 徴税 岩 鐵 九三二 路公司之職員先經解職後 花 紅之發給雖在一 一年之紅利 用支票發 九三五 復任用 給者 年而 丽 支票之日 並 其 、實獎勵 補 給 其 期, 其一 一年之薪· 則 Æ. 九三二年之服 九三三 金, 則 徴 稅 年 務者, 當 月 在

第十六章 其他所得

得之計 得報 内 嗣 未提 其 性 其 服 近. [n] 所 得若 得之一 告中 務之 収 坍 領 算, 者, 加 薪 要求 報 之新 股 川 狽 人征 年公司 酬, 例 票间 在 不 始 金亦 扣 稅 一徵稅是以 除若以 也為 有 經 九一三年三月 決定, 市價 所 職 員新 獎 不 者則 换 股票作為服 顧。 勵 言之在 服 金之增 設 職 當依當 有 員 務之酬勞其徵稅當在 某甲 多年 - • H之後: 加, ---務之酬 九一 其 服 在. 時之公定 ήĽ 務 付款之一年公司 也。 儿 服 ifii 勞而 經 採 發給之大宗獎勵 年之前努力 市價以 理 取收 該項 員 之佣 付實現 實收 股 徵稅若公可用 之一 西次 結果 方 金其 制, 面 既 年實甚 门得或 金) 可以 無 亚 自 票面 **4**#E 作 儿 稅 肵 國 爲營業費用, 朋 已收之一 〇九 慣, 獲, 亦 存收 豕 蝴, 亦 則 無 債券作服 徴 年始 再 市 其 稅 款 部, 價 酬 當 服 人收得之一 者則 始可 務 勞中 在 而 要求 務之酬勞者仍須 某公司十 徴税若: 在 九 낆 收 扣 猛 份 除, 年, 九 退還 其 人 年, 載, 卽 政 方 佣 府 使 自 至. 者, 面, 仓 此 無 亦 照 可 已得 蒯 九 根 問 種 本 可 題, 獎 在 無所 於所 勵 同 加 九 M 稅, 倘 年 金, 所 筝

服 其寡 款, 有記 務之酬 排 寧說 媂 戴, 之恤 花 服 勞 紅 無異, 雖 務 仓, 酬 雖 為 種 勞與 課稅 工會 在 额 軍 外 其 因 役 所 薪 得之 企。 中 他收人之分 工 坳 Ň 爥 亦 而 須 種然 所 輧 İÌ 獲 納 别 若作 之利 稅 人 職 在 職 爲 益, H 員 催作 醴 售遺 1. 在 物 經若干年 喪 贈 失能 總所 而 親 触 周 得, 力不 贈 須 者, 財 服務之後始 俟 船 產 則 扣 服 不 時所 任 去 務 獲之佣? 時, 此: ____ ij -LIJ mi 例, 收得一 費用 公司 職 仓, 員 死後 後始 即 方 宗 面 執 贈 作 公司 仍 行 照常 款 純 人之所 者, 所 仍以全數 則 得 給 得, 此 興 計 、其新 在所 種 算。 **、額之新金** 贈 金者 款, 得 報 與 告 其 與 普 謂 中宜 給 通 爽

故

切應收

未收之薪金工資等政

府

[ii]

不

征

稅

也。

(三)服 務酬勞收入之增加 凡能作爲增加 服務酬勞之所得者如牧師之住宅本屬教會供給若任 其自· 由

置用者則在一九一八年之稅法即按照其公定租 值作為服務酬勞增加之數額然若僅足自居者, 則可不呈報自

九二一年之後此種收入已毋庸呈報在醫院中職員不可稍離厥職於是職員之饍宿由醫院中供給此種供給,

目的在乎便利, 不作所得計算公司為培植公司人才起見乃資送公司職員赴校求學此種 學費及書費之支出其

利益 既由職員所獲得是以稅法 上亦以服務酬勞之一部視之而向職員征稅馬公司職員在公餘之暇服務 他職,

因而獲得之所得亦作課稅所得也

四)軍役所得之豁免 凡政府發與軍役家屬寡婦之養老金概可免稅國家為鼓勵服務起見乃發給恤

此種恤金亦例不征稅也。

五)服 務酬勞之免稅 政府機關之公務人員及職員等在其任期中之服務勞酬完全免稅綜計谷邦免稅

所得並不包括下列幾種:

- 法院指定人之所得如道屬執行人財產估價人律師及其他指定人之所得。
- (二) 見證人之所得。
- (三) 官商合辦公司職員之薪金。
- (四) 自聯邦政府收得之所得。

第十六章 其他所得

- (五) 伍兵之養老金。
- (六) 教員薪金得自剛體所設立之公立學校者。
- (七) 私立圖書館職員之薪金。
- 八 引港人員之所得(此種引港雖政府派定而酬勞則由引港所服務之機關所負担。
- (九) 由外國所賦給之薪金。
- + 國營企業如水利 鐵路工程等機關職員之薪金雖屬公共企業然非嚴格的政治組織。
- (十一) 公司贈與公證人之報酬。
- (十二) 代理人之所得。
- (十三) 因於訴訟之原故所委派之特別調查員其酬勞取自罰款者。

各邦對於下列幾種所得皆可免稅

- (一) 司法官員如陪審官之所得。
- 邦政府法庭及聯邦政府法庭所指定人之所得其屬於邦政府者可作免稅所得。
- (三) 各邦水利計劃委員之酬報。
- 全國保衞官(National Guard Officer)之報酬然此種報酬若由美國政府所給與者則不在

- (五) 政府解僱職員之義老金。
- (六) 美两戰役退伍兵之養老分。
- (七) 外國人民之薪金由邦政府所給與者。
- (九) 國債基金委員官中委員之新全。

律師及邦政府之脊脹員所收得之報酬(有助於自治區。

八

若將服務以取消其信符者則作為所得若值務之取消雖由於服務而在債權人方面僅稍得利益則與其視

清償決無所得發生故由債權人方面要求解散公司因前獲得之債權清償亦無所得若乙肢東之債務由甲股東 為所得毋軍作為贈與若長東對於云部所欠之貨權情願放棄者則以捐助公司之資本親之由法院判決債務之

負担者即為甲股東之胎與而不可視為費用而要求扣除

第十七章 扣除

第一節 折舊

第十七章 扣 除

此種費用之發生决無避免可能故折舊之計算其影響所得乃極爲重要矣普通折舊之發生可分爲二卽折舊與此種費用之發生, 分別者厥在資產便用年度較長而費用消耗時期較短是以自歲入法案上視之則資產不過是一種預付費用耳, **蓋資產之使用年度有限其每年因日常使用而所遭受之損失卽爲折舊本來資產與費用皆有利於營業其有所** 損失之扣除部份限於營業費用一類雖然所得之來源並不限於營業按營業費用中最經常者厥爲折舊耳,

由於營業之發展而使舊式資產不敷用等是。 陳萬 折舊 資產因物質上之關係而發生之折舊也如由於工作使用而生損壞或由於時日經過而遭腐蝕等是。 資產囚經濟上或職能上之關係而發生之折舊也如由於新發明之替代而致舊式資產之不適用或

陳舊是也分述如下:

至特種資產之有耗竭問題則容於下文另詳之。

第一項 計算折舊之基礎

之損益更能達於正確之狀況而價值之鑑定又爲納稅人每期計稅基礎之所繫所謂公定市價者取決於資產之 為標準而減去其應負担之折舊額Accrued Depreciation 有形資產之折舊根據原價計算若在一九一三年三月一日前購置者則依其原價或當時之公定市價孰高 爲計算之基礎此種價值之表示使日後資產出售

重置原價 Reproduction Cost 此曾作為一九一三年三月一日紗廠資產鑑定之準繩。

右述之基礎爲計算折舊之原則惟有例外如左

- (一)讓渡價值 Substituted Basis 凡何他人盤進之資產須依轉讓時之價值爲計算折舊之基價。
- (二)調整價值Adjusted Basis凡資產之價值因其使用狀況之變遷生產效率之高低修繕之程度添補之

有無等而使其價值有增減者粉須隨時改正以符計算折舊之基礎此種價值稱日調整基價。

綜上所述各項折舊二基礎取決於資產獲得之方法惟仍須注意左列各點

(一)資產獲得後所需改良之費用宜詳爲分析其屬於資本支出抑爲收益支出則對計稅部份旣易核定扣

除部份亦能其確。

- (一)遞耗資產之核算耗竭採用出產量爲計算基礎
- (三)出租財產之折舊可由其出租財產所收之租金中減除之。

在一九一三年之前折舊損失之確數政府士面頗不易知財政部亦惟藉估價以爲根據職是之故一九一三年二 進者計算折舊係一種消極的佔價方法而爲確定某一納稅時期內財產價值及損益數額之重要關鍵,

月二十八日估價者得依照財政部之規定而鑑定納稅人財產之價值其目的在乎決定前期折當率之是否適當

以後折舊率之如何確定本來折舊率之决定係一種工程上的問題惟因其爲會計上估計財產價 値時之一種重

第十七章 . 扣 除

所

要根據且所得稅之徵收於此有莫太關係是以佔價時對於下列谷點必須深切注意。

(一)資產之購進係用一筆總數付訖全部財產之價值者則各個財產價值之分析務須注意有時公司盤進

時質收資產價值超過所發展票價值時則對於投資資本之决定尤須關切以為計算將來出售時之損益而,

其折舊之準備當然資產在購進前所有之折舊可不計及。

一)凡資產單籍其重建(或重置)成本而減去每年適當之折舊數額原無不當然若忽略其公定之市價

者則信價實不準確關於此點估價時須特別注意一九一三年三月一日後之公定市價。

(三)本年折舊年之是古準確影響所得稅最為直接估價者決定其每年折舊後若發現其資產有陳舊之趨

勢者則須將其使用年度縮短於是其折舊率因以增高諸如此類皆直接影響資產之價值間接影響折舊率而於

所得之算定百亦有其密切之關係焉。

(四)四於刑數年折舊之少攤而減少投資資本之價值關於此點在投資資本一章中另詳之。

五)囚於資產本身價值之增高途使折舊率同時提高例如資產之價值在一九三五年爲十萬元已有折舊

準備三萬元同年由佔價者之估計則重置該項財產之價值當需十二萬元其已有準備應爲四萬八千元將百分

之三十之折舊準備改爲百分之四十資產價值與折舊準備同時提高矣。

(六)資產之估價若欲求其完善則並非一次估價卽可成功對於資產之成本及在何年買進等均須有 詳細

錄如,

- **争** 財産分清帳
- 資產整理帳

般資產尤其是機器等類如預計為十年十五年者然實際往往有用至二十年三十年者若無上述記錄估

價自難準確故估價若能準確自與記帳者以極大之便利有時估價報告中之分析成本與重置價值 無異。

如 在改組時公司將全部資產出盤者在受盤者即可將收入資產之公定市價作為成本而作計算折舊之根

據焉。

惟自一九三四年度以來財政部對於折舊之扣除規定應行注意事項三項列之如左

- 1)納稅人須編造折舊明細表載明折舊决定之方法其內容如左
- a. 折舊資產之原價或其他價值;
- b. 過去已折舊之數額占該資產原價或其他價值若干 資產之購置年份現有狀況及繼續可用若干年限

C.

- d. 其他關於扣除之真確情形及折舊數額之取决方法之記載
- (2)折舊之扣除限制其數額使折舊資產於使用年限內有正確價值之表示則稅貧之計算更爲可靠。

第十七章 剂 除

111 111 111

所得稅會計論

三三四

(3)折舊之扣除仍爲納稅人應享之權利但有詳細之記載確實之估計藉免計稅之爭論。

兹舉應附呈於所得稅報告表之格式如左:

版口

預計使用年限

年

折舊定率

,		
	Ш	
	棋	1
	他 甚 	原價或其
	價值之扣除	出售或廢棄
	之原價	納稅期末
	舊 數 額	Ħ
•	財產折舊之扣除	出售政聚業
	總額	折舊準備

第二項 折舊之計算

此點囚資產性質之各別故於一九一三年內地稅局擬定各項資產折舊之標準並其折舊之負担要求扣除當在 資產之原價或其價值既已決定次則決定折舊率而折舊率之決定與資產使用之年限當然大有關係對於

曾計年度終了之時。

計算折舊之方法美國財政部規定祇有兩法即平均法(Straight Line method)與生產數量法(Pro

duction Method)是也分述如次:

平均法 是計算折舊法中最簡單之一種即以應行提出折舊之總數按使用年限平均分攤之是也因之其

每期折舊之數額一律平均如以圖表示之適成一直線故又名直線法其計算之公式如下

原價一錢價 — — 每期之折舊

使用年限

額算出每一單位出品應負担之折舊額然後以每期總生產量乘之即得各該期間應行負担之折舊額計算公式 生產數量法 以資產之生產量作爲計算折舊之基礎卽估計該財產所能生產量之絕額除其應折舊之總

如 左:

原價一殘價

平均法適於普通一般的財產而生產數量法則最適用於礦山森林等遞耗資產因此類資產之使用僅限於

種工作其生產數量多可預先估計也。

財政部於審查所得稅報告表之時各報告中於折舊一部之附表須愈詳盡愈好此種附表(已如 上文列明

包括其原來資產之價值及歷年修理增加之部份對於各年之折舊額均須有詳細之分析與記錄對於原來資

第十七章 扣 除

三三次

產價值及以後修 珈 增加部份亦須加以說明而資產之折舊率亦不當拘一而不變否則往往有下列

- 一備額因資產漲價之關係必少負担以致將來在資產耗盡之時歷年折舊準備額不足抵消資產之價值。 (一)若在一九一三年三月一日將資產成本減去前期折舊準備作為計算以後折舊之標準者則現在之折
- (二)將不重要之調補費及非常之修理費轉入準備服中往往影響資産之折舊率極大。
- (三) 將改良工程之成本加入資產之價值中而在實際上又往往不能延長資產之使用年限者須卽刻將該

資産之折舊率提高藉以打消資産在耗盡時之價值。

復提高至百分之二十二又二分之一矣 縮 於是在第六年及第七年之每年折舊額當為二十二元五角其前五年之折舊率為百分之九者在第六第七兩年, 李 今 舉 一 例 以 法計算之每年之折舊額當爲九元然在第六年初審查時發覺該機器僅再可使用兩年而其殘價亦祇 每年按照情形隨時審核去年所認為公允者由於今年情形之不同未必適用於今年逐年加以考慮無幾免 短者則以後折舊率須當即更改自無問題惟决不影響以削之折舊率此點須加注意事實上每年之折舊 四)前數期之折舊率原本適當而公允然因於營業情形之改變或其他原因而使資產之使用年限延長或四)前數期之折舊率原本適當而公允然因於營業情形之改變或其他原因而使資產之使用年限延長或 明之例如有價值百元之機器一輛原來估計可用十年其十年後之殘價當在十元左右, 則以 値 **岩元耳** 不均 於草 率須

屬同一營業使用同一機器其指舊率之决定有不可一律者關於此點頗爲一般估價者及習會計者所忽

內地稅局對於折舊一層可編製一表以分析下列各點:

(一)資產歷年之提攤 折舊其價值若能 超過 Ħ 計之殘價或達於預 計之使用年限仍可照常使用者即, 表示

所定 |折舊率太高 至少在以前各年之折舊太高者 此 種 情形之發生確, 出意料者則以後該 項機器即不 准 冉 有 折

舊而在所得稅報告表中亦不可再要求扣除。

(二)各年年初資產之累積成本須加注意

一一考察第一年應攤未攤折舊率之是否適當。

四)折舊準備是否由折舊數額之增加而得補償之。

Fi.)為維持資産之改良費及其他費用岩由 歷 年 折 舊中減除者則, 須 考慮此種減除是否適度各種 費用之

支付有否重復計 算可使改立 良成 本由該期資 產價中消耗 部份負 担之。

'六)其他可以直接或間接的影響折舊率之各種原因須加注意。

(七)資產之成 本或 化 -----九 一三年三月一日之價值, 依照其 使用年限而 **平均負担其** 、折舊費用。

對於折舊準備 納 稅 人須 逐 年 加 以 整理除非在 估價者之决定下謂該項資 產之現在 公定 價值較 其原價為

廉者則不在 此 例。 關 於 扩 售 李 之如 何確定各同業公會均制有定率可以根據但須 注意其 個 別 情形 摘 要列之於

第十七章 扣 除

左:

一納稅人資産使用之情形 設有同式鍋爐在甲地使用者年須減折百分之七五之折舊而在乙地使用

者, 囚 工作環境之相異例如鍋爐燃燒之熱度加水之適合工人手技之精/劣逾時及停工之機能等均為個別情形隨 非折減百分之十五不可此種差異殊為合理雖非鍋爐物質之不同义非鍋爐廠商所能分別制定其折舊率實

時随 地而得其差異故本書所載各項折舊率係因使用而生之一般折舊爲原則也。

(二)資產使用之年限 納稅人每年扣除折舊之數額基於資產使用年限之估計如其估計不確折舊即不

可靠稅貧自難公允。

(二)購置半新資產之年限 納稅人所購置之資產係他人已使用之半新半舊者須嚴格確定其尚可使用

之年限以便核算折舊而定稅貧。

四)殘餘價值 納稅人之資產使用若干年後除歷年分攤折舊外尚有若干之價值此種價值之估計對於

各年折舊之數額關係甚密。

五)混合折舊率 混合折舊能使納稅人多種資產之折舊率互相調整其過高或過低之弊而得一相似之

折舊率為計算之基礎既可使扣除適當又能達稅負之公允。

第三項 折舊準備之處理

折舊 時得 部 知資產之原值或 折舊準備之處理本有 轉入準備 **賬下若將來預** 成本起見往往另開一折舊準備服以符合會計學上一致之原則在資產尙在 兩法其 計資産 一即將應行扣除之折舊部份直接貸入產資賬中以減少資之產價 使用年度終了時其折舊準備低於資產確實之價值者即 表示 使用 值, 期中, 折 然為隨 44 將

お以 折舊損失要求扣除時必須加以說明對 於折舊準備 財政部並無最高限止事實上 一折舊損失 任 削 年未

之太仏其

和差

一部即爲損失若超過資產之價值者其相差一部份即作所得。

将務領 帳 依然有效者亦不可 骨作 算一九一六年之後規定資產出售若已有折舊者須在 中, 爲扣 藉以保留資產在 加 除者, 以整理常資產之折舊全部作爲扣除 雖在 刨 賬 在 使用 册上並不整理 折舊準備 期山之成 中轉結之因爲不任資產出售或廢棄之時資產之價值即不可 本例如某納稅人於一九三一年一月一日購置機器二架(第 年义於一九三五年七月一日另購第三號機器一架計價一 亦可依照一九一 丽 抵消資產之價值時則以 八年及一九二一年歲入法案之規定以作爲投資資本計 成本中扣除之然後計算其損益故在資產出 後即 再無要求扣除之權利然若 一萬二千元, 轉 [唐時] 入 折磨 號第 折 十月 準備 資產 舊 二號

日 共價二萬元 再購 第四 號機器 預計使用 年限均益 架計價九千元此二架新機器其使用年限亦估為十年則該納稅人於一九三五年底應 為十

∠折舊準備 如 左:

序價\$20,000 1年

第十七章 扣 除

所

9,000	12,000
3個月	6個月
225	600
\$2,825	

其服簿上應有下式之記載:

機器帳

機器折舊準備帳

10/1 第四號	3/1 第三號	1/1 結餘	1935
9,000	12,000	20,000	
	12/31	1/1	1935
	本年度折舊	結餘	
	2,825	8,000	

元減去其折舊準備賬上所示一萬另八百念五元。) 設第三號機器於一九三六年一月一日被火焚毀事前並未 如上二式可知該四機器於一九三六年一月一日之價值為二萬九千十百七十五元(機器賬上所示四萬

保險故納稅人發生損失一萬一千四百元可列之如左

機器折舊準備

600

損失

11,4000

價 ग्र 月 做 作 B 為八 扪 再 除之損失爲一千元然以事實言一九三六年 舉 應有之價: 千五 例設於一 百元捐失一千元如以百分之四 値 爲一 九三六年十月一日出 萬元, 如依 此價值 計算即 修第 -}-計算, 有損失二千五百元更以 雖未屆結城自當計算其折舊爲一 第二兩架機器實得七千五 可批除四百 元之損失納稅人如採用後法則可扣除 購置 |年限之規定以百分之四十計 百元該兩機器在一九三六年一 千五 百元則該機器之原 Ţ 算,

第四項 陳舊

九

Fi

兀,

本年度折舊一千五

白

义损失四百

几。

元,

不 ij 要求 稅 法 中 扪 除, 對於陳舊一 依會計原理 層包括在折舊之內而要求扣除在一九一八年前之規定陳舊非在出售或確實發現時, 而 言陳舊一層作爲折舊亦 5可作為陳 售 亦 無所不可, 事實 Ê 陳舊往往 由提高折 酱率

而包括之在某一日期資產不復使用時陳舊損失可以要求扣除。

要 求 扣 陳 除, 舊 此 層岩 種損 (矢條例) 可預 知 # 者不妨包括在折 稱 爲 使用價值之損失(Loss of useful Value) 在 舊中, 併估 計, 其 坤 於資產非常使用因而 歷 年歲 所遭受之損失亦可在 入法案皆有規定。 年

設 有 資産之原 價 為十 萬元預計 ,其使用年限爲二十五年則其每年之折舊 額 爲 四千元即以 百分之四計

第十七章 初 除

= 四二

於第二十年終測定使用年限僅有二年(原爲五年)尚值五千元則此二年之折舊共計一萬五千元(二萬元 算之惟於第二十年終該資產因某種關係不能使用向有殘值五千元當時該資產之原價由歷年接意, 結入後尚計二萬元再減去其殘值五千元其餘一萬五千元即為陳舊於出售時扣自總所得中更進一言該資產 折 為海準備

扣去五千元之殘值)其中八千元(十萬元以百分之四計算共計二年)係最後二年之折舊額其餘七千元係

陳舊之發生能於事前證實者宜預先請求其扣除。

陳舊之扣除其法定之條件擇要述之於左

(一)陳舊之發生原因須證實其不能預測者方可作爲扣的舊之者與其主及是個有才學並以为

(二)價值之損失須是使用價值之損失非指交換上價值之損失。

(三)用途之失效非限於本企業須是不能機用於他企業而獲相當之效果。

(四)資產之出售非必要之扣除條件。

第五項 無形資產之折舊

無形資產之有效時間若爲有限者亦有折舊與陳舊之發生如專利權商譽版權及其他無形資產要皆依據

其有效年限而計算其折舊爲至於圖案標本及模型等皆可作爲營業費用而在當年要求扣除若作爲一其有效年限而計算其折舊爲至於圖案標本及模型等皆可作爲營業費用而在當年要求扣除若作爲一 種 資產

者則不在此例其扣除之一部亦當然僅限於陳舊部份然若資產在出售時其售價經折舊之扣除猶不能抵消其,

成本者則其相差一部即是損失而可要求扣除。

資產之成本或資產在一九二三年三月一日之價值雖不足重置該項資產之價值者然折舊則仍可依據其

成本或該日之價值計算設有房屋一所保有火險一旦被焚其重置價值當一倍於其原值然在販册 上, 則 仍以原

値 舊決不可 在收獲出售之時要求扣除也。 人服其價值較高者亦惟藉以計算將來折舊之根據耳須知折舊之損失必發生於營業之時故農夫農具之折

第六項 資產應否計算折舊

資產之性質有類似折舊而 ,其實不可作折舊計算者亦有資產表面視之並無折舊而 其實須作折舊計算者,

爲便於鑑別起見規定折舊財產如下

- 一營業用財產。
- 果樹園在所得既得之後其折舊一 層當依據其果樹之成本加 上有利於果樹園之必需費用而計算之。
- = 在鐵路之旁為謀旅客居住之便利所建築之賓館若建築在鐵路財產之上者則此種建築而作該路之

資本支出而計算其折舊。

第十七章 扣 除

بران

[Ni 和發樂物之物舊在出售時必須在成本中扣除之。

五 專利權之拆息其已包括於銷貨盈利者。

厉地產之購進若為分期付價者須 视其使用與完全條有執先為計算折舊之根據。

劆 本之折舊完全根據其預計版權之年限若有與計年限之前即無價值者可以作爲損失而要求得除

t; 列谷原世產可不計算其折寫

正在建築中之房屋的末開始使用者與定膦合同一訂定之財產的未起運者為無行發

租屋在日 居戶方無花 無折舊。

海軍(包括铅數工場人員等之之制服完全為整齊一色之目的起見嘅可作爲個 過人費用。

ρų 唱片之事效率限既無限制自全宜有所折磨然在其確無價值時則折磨與陳舊二者均可要求。

-li 樂方成其他秘製方單等在有價值時均無折舊。

創作立其他專利權者不能决定其有效期限者均無折舊。

若在 經濟恐情商業衰落之時須知資產本身並不 發生陳舊但若資產出售確因經濟的關係而遭受損失時,

則 可以作為最失而要求相除在一九一八年之前資產陳舊之損失在投資資本帳中無庸整理其因營業競爭所

遭受之損失不可作為陳新而要求扣除。

第七項 耗 站

種 包括 因 採 因 使 Y 採 者皆風原料 月! 事 框 掘 業 亚 数 74 IIII 歷時關係 Extractive Industry) 医 出逃年 減 少之資產價值, 及天然 111 資 發生物質上或 座(Washing Suset)之折舊而言如 富源之储藏, 稱為耗竭以 其容量之多少 經濟上之折舊此 置之主要时 與普通 固定資產之折舊 必有限 逢, 類資 此 極 資產 礦 庭, 額 山煤油 锤 則以遞耗之關 H 與 採掘. 、普通各 相區 ·并森林等特殊之有形固定資產換 别 锤 種 也。 日卽 係 固定資產性質不同 而減 減 少 /其容量故 少 /其價值, 凶 會 計 爲 通 À. 此 常 Ŀ 糆 固 對 財 定 言之即 資產, 於此 產, 所

不 資産之價 財 改然其丸 開, 產之成 普通 Ĥ 首 本或在 之逐耗 包 值 括 城 找其 其為 李 則可 (原來估) 資產 九九 近新 隨 則 一三年三月 計有 情形 ग 發現之財產 將 mi 耗竭 增加之現象發現 變更 部份作為扣除若出 日之價值品 也。 及原有估 計之財產 時, 關於耗竭之種 皆不 作課稅所得 租者, 岩其價 則 种 租 侐 條 Fi 2視之其 亦 例 ___ 經鑑定雖其產量有所 大概 μŢ 要求扣 (市價與 庚 折 除然此種類 傷資 成本之决定與普通 産所 規定 耗 端 增減, 者相 扣除, 其 價 间, 決 不能 値 然岩 財 亦 產 **宋**可 遞耗 超過 亦 無

單位 應貧之和 遞 耗 資 產之生產 再以該 継 年產 量 不 但 額 包括 来之即 一定可以 得各該年之耗站 以生產之產 額矣。 量, 亦包括其預計生產之產量將成本除以產量即得

毎

7 捫

丸

者其結果原無不同此全在納稅 加及其他不重要之費用支出時, 開 發期中所增加之資本可以包括租稅房租及其他之開發費用等不過此種費用亦可在當年即行 人之選擇也凡房屋生財及其他主要費用之支出須作資本支出然若零件之添 則不妨作爲收益支出在當年即爲扣除爲宜茲分逃確定耗竭之基礎於左 扣除

遞耗資產計算耗竭之方法,其一般原則與前逃計算折舊之基礎相同其因性質或其他關係有所異者述之

於後:

為十五 97200)加以 價四百万十萬估計可採煤油四千五百萬桶當年出售煤油一百五十萬桶計價一百二十萬元除耗竭外之一切 費用尚有純所得五十五萬元,其每桶煤油之成本為一角(A,500,000-45,000,000)而其耗竭之扣除至少 例為計算之基礎謹按現行稅法煤油井法定耗竭之折減為一納稅期內該財產總所得之百分之二七又二分之 一又如煤礦寫百分之五金屬礦爲百分之十五硫礦爲百分之二三惟上項之比例不得逾該財產純所得百分之 (一)以總所得之比例爲基礎 萬元(1,500,000×0,1)如以財產總所得之百分之二十七叉五計算則須三十三萬元(1,200,000× 項所稱總所得並不包括納稅人已付或應負該財產之租金例如一九三五年一月美字行購一 財產純所得之百分之五十計算應扣除二十七萬五千元(550,000×50%) 遞耗資產如煤油井煤礦金屬礦硫礦等其耗竭率之決定以其總所得之比 煤油 井計

(二)以發現之價值 Discovery value 為基礎 凡由納稅人發現贛(除金屬煤硫等鑛外)源於一九一三

年二月二十八日之後而非出代價購置而得者其計算耗竭之基礎應依該擴源發現日之公定市價或發現日後

三十天內之價值至其耗竭之扣除不得大於該財產純所得百分之五十。

(三)以出售之數量爲基礎 森林一項宜以出售之數量計算耗竭之扣除蓋森林之產量及其出售量旣便

買進者則以該日所決定之估價為根據對於森林成本必須加以分析已採部份之成本及未採部份之成本尤須 計其價值遂亦易於決定條例中規定其價值以其購進時之成本爲根據若在一九一三年三月一日之前所

有精密之分析為計算耗竭較為準確起見森林在逐期買進時宜分爲若干區而分別計算之否則買進之時日旣

不相同價值亦决不一致若一倂計算未免欠公在業主方面最好每區開一賬戶以分別之在內地稅局方面, 川或

可一倂計算或可分別徵稅事實上稅法規定採取平均計算之一法也。

以出售數量計算耗竭者可列左式求之

購置原價或1913年3月1日之公定市價 / 某納稅期之出售數量一某**納稅期應**有耗竭之扣除數

產 禽

例

如一九三五年一月中興公司購得一森林山價值三十萬元估計可採木料三百萬尺該年共採木料四十

萬尺僅曾出二十五 萬尺其耗竭之扣除應為二萬五千元其式如左

3.000.000 250,000-25,000元,一九三五年應扣之耗竭

ŦD. 餘

	生產總量如發現其估計不確應予以調整設上例如	
,	 	•
	整設上例之產	•
,	量於一九	
:	二六年	
	一月尙存木料五百萬	
	料五百萬日	
	八且當時該	3

森林之價值已減爲二十	
森林之價值已減為二十七萬另五千元。同年售出木料三十萬尺則耗竭為:	
不料三十萬尺則耗竭為:	

275.000 300.030=16.500元,一九三六年應扣之結構5.000,000

	資產	折舊率	
1. 汽車:			稅
乘人車		$25 \ 33\frac{1}{3}$	法 折 對
運貨車		10 20	鲁率表
2. 房屋建	樂		~ ~
磚造汽	鍋房	4	擇要列定定率擇
磚造製	糖廠	21	ツー・変数
磚造汽	电房	3	之) 要列之於
磚造新	聞報館	13	後
劇	場	2-3	
住	房	2	
慢」	房	2	
磚與水	門汀造米粉礟	3	
磚與鋼	戲造鑄造廠	5	
磚石與	鋼鐵造旅館	3	
磚木造	工廠	3	
木框寄	宿舍	5	
木框小	屋	5	
木框工	敵	5	
木框旅	Î	5	
木框米	粉廠	3	
木框儲	蓄室	5	

3 1/3

木框租屋

10

引擎

4。生財設備	折舊率
製椅用	71/2
採鎖用	10
鑄造廠用	71/2
製造玻璃用	8
旅館業用	õ
洗衣作用	10
辦公室	10
鐵路用	10
5。果樹:	折舊率
蘋果樹	55/9
桃樹	5 - 62/3
梨樹	5 5
梅樹	5
6.其他資產	折舊率
火車	· 3
鋸	10
比例尺	10
單剪機(剪金屬用)	6 🖁 —10
小零件	30
兵器	10
用油坍克車	8
用水坍克車	5
大桶	10-20
葛籐	5
船塢	10

E 列各類資產之折舊率均依普通情形而言其有特殊之情形者自可要求變通故此折舊率表僅可作爲一

種參考未可視爲不變之定例也。

第二節 利息支出

凡本年度已付或應付未付之利息皆可要求扣除然有例外情形如借款用以購買免稅之證务因爲美國之

有價證券有僅免所得稅及完全免稅之別是以凡完全免稅之證券若以借款購進其借款之利息,再可扣除則以

借款購買完全免稅之證券者負擔未免太輕故不能列作扣除茲依稅法之規定略述可扣除之利息於左

1.) 存息支出 凡金融機關如銀行信託公司等對於所吸收各項存款之已付及末付利息均可扣除之。

20 邦稅之利息 凡各種邦稅未能如期繳納例須補繳利息此項利息稅法許以扣除。

3.) 建築期内之利息 凡新建築物之以借款建築者在工程未完竣前利息之支出得可扣除一 俟建築物

可供使用則不得扣除之。

4)不動産上之利息 凡購留之不動產尚未可供使用前其質價應負之利息得可扣除之

(5.)押款利息 凡以不 ·動產作擔保之押款其支付之利息可以扣除。

以

言不可扣除之利

息述之於左

第十七章 扣 除

1)購買免稅債券之借款利 息 凡以借款購買免稅債券其所支付之利息不得扣除蓄免稅債券之所得,

既弗納稅其因購買價券所舉之借款利息自無扣除之理。

(2)損害賠償ご利息 凡法处判定各項損害賠償其所附繳之利息不作扣除。

(3.)投資利息 . 凡合夥事案對股東投資所支付之利息此係利益分派之一對法故不作扣除。

4.)延期付息之利息 凡各種延期付價其應補貼之利息不得扣除。

至於廎券之利息可得述之於左:

债券發行之價格大於其定債者其超過之金額稱爲溢價此項溢價即爲發行公司之所得惟須按科學方法

於以後各屆付息時攤銷之其法定之條款擴錄於左

(一)凡於一九一三年二月二十八日之後發行價券之溢價其純額即爲發行公司之所得須依其債券之

期限攤銷結濟之

(一)凡公司購入本公司溢價之債券其買價較高於發行價減去已攤銷之溢價而結入所得者或其買價

超過其票回價加上未攤銷溢價之部份為該納稅期內,可作扣除之費用。

(三)凡公司購入本公司溢價之債券其買價較發行價減去已攤銷之溢價而結入所得者爲低或其其發

行價減去已攤銷之溢價而結入所得者較其買價為高其超過部份乃該納稅期內之所得,

由此以觀一九一三年三月一日訂定溢價處理之條文故在會計上言之無論何年之三月一日均各相日 同, 惟

目有 稅 8務上言: 異也以言利息則實際利 則有天壤之別矣更進而言之會計上認為正確之所得與扣除項 息係包括售券溢價之攤銷部份以决定每年之利息 自多與稅務上之課稅所得 溢價之攤銷由其清價 與 期 扣 限負 除 項

儋之亦爲會計上下當辦法也。

言及债券之折價即其發行價格少於其定價其法定之條款列左

一)凡簽行債券之有折價其純額即爲發行公司之損失須依其債券之期限列爲扣除而攤銷之。

(二)凡公司購入本公司折價之債券買價大於其發行價加上已扣除折價部份者其超過部份乃該納稅

期内 可扣除之費用。

(三)凡公司購入本公司折價之债券其買價少於其發行價加上已攤銷之折價部份者其差額 即為該 納

税期内之所得。

關 於折價之可扣除並不限於發行日期故對於一九一三年三月一日前或後之出售皆相同也债券之折價、

行之納稅期一次列作扣除或於發行後歷屆攤銷者其所得稅報告表應有載明並規定按债券之期限 比 [例]

分攤之辦法。

凡 由 合併而成立之新公司其舊公司會以折價發行債券並已撰銷其一部則自改組後其未攤銷部份應由

扣

新公司繼續扣除之及後該項債券之買賣其損益之計算亦須注意其發行時之折價及其攤銷之部份以言溢價, 新公司亦須攤銷列作各期之課稅所得蓋以會計之立場債券之折價及溢價乃遞延資產及負債以稅務上言其

處理亦同故於改組時務必列明之。

第三節 租稅

各種租稅均可要求扣除

(一)地方政府與邦政府之財產稅包括汽車執照費。

(二)邦政府及外國政府已徵之所得稅但外國政府已徵所得稅中之免稅部份當然不在此例。

(三) 進口及出口之關稅。

四)奢侈品之內地稅其已爲廠商所付者不在此例。

(五)運輸稅及其他旅行稅

、六)印花稅

惟左列各項不得扣除

(一)遺產稅 (一九二八年度稅法對於遺產稅之扣除) 規定如下

三五四

- 甲)若遺產稅由受產人要求扣除者則由受產人扣除之。
- (乙)若遺產稅由受益人要求扣除者則由受益人扣除之。
- 丙)若遺產受產人與遺產受益人同時要求扣除者則須視遺產稅爲何人所付而决定之若確爲受產人

所付者則由受產人扣除之若確由受益人所付者則由受益, 人扣除之。

然自一九三四年度稅法頒佈後規定遺產稅不能列作扣除。

(二)印花稅 (然若作爲營業費用者可以扣除)。

(三) 聯邦政府之所得稅盈餘利潤稅及戰時利潤稅。

四)爲公家利益因而修改房地產所付之租稅可以扣除然若僅爲增高其原有房地產之價值者此種租稅,

不可要求扣除。

(五)奢侈品之内地税若已由敝商負担時則在消費者即不可再要求扣除。

第四節 呆賬損失

商店之放賬全憑信用以約定 刊期, 由 顧客清賞 償止貨 款 然在事實上常因 種 種 關係, 所放客賬往, 往有不 能被

時 收 图, 而致發生呆賬之捐失此種, 損失有時在期票及其契約中亦有發生自一九一八年始稅法規定待收客賬

第十七率 扣 除

三五五五

非在 商 中, 店 加化 結束之 自 該 顛 放 年不能收 ~時其祇! 棄者, 1即不在 押品 回之部份皆可作為損失而要求扣除此種損失係確實不能收歸而 此例稅法中又規定凡債。 之售價不足 質還債券而 分或 其相差之一 期票確 部又確定 無價 **值時亦可作爲呆賬** 無收回 希望者始可作為呆版, 計算然在 具有相當證據者爲限若 在 松 押 而要求扣除, 債 **穷中**

呆賬準備之提存方法 普通合理方法有二

下可者已剔除之呆账中有某部收旧者即企收得之一年作爲所得照常徵稅焉。

否則

一)觀察佔 福 法 此法全憑主管者之判斷力分析顧客之信用觀察當時之情況以估計 其待收 客服 將

有若干數額 無收回之希望者應提作本年度之呆賬損失而要求扣 除。

二)經驗百 分法 此法全憑過去之經際依據統計 學上乙平均原則定一 百分比率以計算各期之呆賬損

失因其計算百分率之根據不同又可分爲三法,

)銷貨總額 百分 法 以本 期內銷貨總額為計 算呆服百分 **万率之根據**。

乙)赊銷總額 Ä 分 法 以 本 期 14) 赊銷總額為 計算呆賬百分率之 人根據。

丙) 待收客暖 餘 額 百 分 法 以 結 服 時待收客版之餘額 為計算 呆賬百分率之根 據。

最近美國歲入法案中對於一 期內提高其呆賬之百分率如具有相當理由者得請求變更其稅法之要旨如

左:

-) 凡待收 客賬 中有 ---部籍 無收 囘 希望者可在查明年度作為呆賬要求 扣除巡在待收客 賬 中 減除之亦
- 無不可 若已 剔除 乙呆服, 現 在 收 回 者, 則 收 囘之一 部, 帥 作該 年之所得 計 算。
- 納 稅 人 對於呆脹本 設有 準備 ।।। 目者若以營 業情形之不 同, 或其 他 正當之理 由, 增加 其呆 服百分 जा
- 要 求 扣 除者亦 無 不可, 即 使其 呆脹乙發 生, 遠在 削 數年者而是 扣 除 則 **在今年** 者亦 為稅法 肵 許
- 納 松 人 對於呆賬, 如山 未 設 有 準備 膜 目 Щi 意圖 母設者必先! 根 據 從 前之 經 驗厳密佔 計 其 呆服百分 然
- 後 設 立之若欲 改 換其 估 計 두: 脱之方法 者, 領在 改 換 H 前三十日 通 知 内 地 成局。
- 四)應 收 未 收之 利息, 其已包 括 在 毛利 心之內者有 時 亦 可 作為呆服 捐 失、
- 石 し値 劵 如 已 戠 實 其 確 無 價 値 時亦 可作為 呆賑, imi 要求 扣除若因債券市 價之跌落則不能卽指爲債券 無

價値。

六つ担 保品或 抵 押物 出 **曾時之呆賬僅限於其售價不足價付借** 款之差數而, 該差數又確 無收 间 希望者為

限在出售之前根本無所損益。

呆 **服之發生非** 限 於營 利 事業故 如 親 族 朋 少友之借 款, 亦有呆服發生之可能, 此種呆販, 亦可在 當年 作為損

要求 扣除. 然若 出 於 腑 典 者, 則 不 叫 扣 除 也。 其 為親 族 朋 友代付 ~-4 切款 項, 其性 質近 似 贈典 、者均 不 可 要 求 扣

而

在 實 上專 焓 分 期 付 僧 銷貨 之事 業 毋 用 設 立 呆版 準備 城 戶, 因 其盈 餘既 以 其 秭 期 付 價 絡 癥 計 算即 使 在

第十七章 扣 除

三五

驅 客 不能 付款將 貨 収 囘 時, 其 残 價 亦 宜作 爲銷貨 | 成本計算迨其再行出售時始有損益之計算是以其呆賬

賬 戶, 不設 亦可。

司之破產而日 能價 担保 要求 所得 票人或 盡屬合理 m 付等非 扣除僅憑報告往往 報告中將代付之數額一 債 未 付款 權 也。 售盡以 岩 人因特. [遭損失則] 在有担 所受之損失可以要求 但 須 削其遭受之損失 提 殊 保品之債權 出相當證據且對於此7 原 可要求扣除如一部遭受損失則可以其一 無效必須 因不能 倂呈報, **人方面雖其** 付款, 扣除未 提 即不確實不確實之損失即不 出相當證 而 因而累及背· 要求扣除惟須 種證據所以發生之原因須 到期之期票已知該票確無收囘 担保品一部份已經損壞或已失價 據, 所 書 人或 謂相當證據者如 韶 担 明出票人或 保 八此種是 可要求扣除惟 部數額要求扣除惟須有相當之證據期票之出 損失在背 附具理 價權 付款 命望者 人確 早已過期或債務人之經濟 背書 由 如 值, 캢 無 人壽保 仍 明之因爲債權 能 人或担保人方面, 可以作爲壤 不可 力付款考爲限。 險 作為呆賬計 尚未 賬 到 計 人之意見未 自可 期, 愩 算, 能 因保 算蓋 權損失之 惟 力確 未 在 全 險公 當年 到 期 别 必 不

其不能清償者則現在不可要求扣除須俟其逾期不付確實發覺其爲呆賬之時始可在

之客服預料 該 年 作為呆

第 五節 營業損失 服。

個 人營業上之損失其發生於下述三種原因者歷年歲入法案皆許扣除焉:

- (一)由於營業或貿易上所發生者;
- (二)由於謀將來之盈利而現在損失者;
- 三、由於水火天災人禍及盜竊者

公司營業上之損失並不限定某一種性質其為收益所支付之費用及遭受之損失均可列入所謂損失即其

售價不及其成本或一九一三年三月一日所估計之價值故股票出售所遭受之損失可以要求扣除惟值券因

求 價之跌落即作損失而要求扣除者實爲稅法所不許是故在未售出之前任何證券决不可計算其一部之損失要 扣除惟對證券經紀人則又當別論因經紀人之證券實即商人之存貨可以根據成本市價孰低之原則以估計

*之*也

對於個人財產方面所遭受之損失其可以扣除者列舉如下:

)房地產之購합其目的原為謀利者雖在出售前暫作居所而於出售時蒙有損失者可以要求扣除然其

庸置之目的原在自己居住者則不在此例至於國家強迫收買因而所遭受之損失亦得扣除

- (二)為避免不測之損害起見因而將近於海濱之住宅遷居者其所遭受之損失不可扣除.
- (三)在一九一三年三月一日之前收得之贈與財產其後出售所遭受之損失得依資產損失之百分率要求

第十七章 扣 除

扣除之。

'四)佣金損失若有經紀人 (Broker) 證明者亦可要求。

(五)因誤示農場或田地之出售因而起訟而判决應付款項。

(二)應交未成年人之款項而爲監護人所分配錯誤者。

(七)為辭却銀行董事職因而付出之款項。

(八)水管之冰凍與爆炸及汽鍋三炸發等因而所遭受之損失。

(九) 為謀外與或外國之推銷起見冀圖在外設立分公司派人前往調查因而所付之旅費及一切雜譽等均

可扣除

(十)營業上之打擊及偷騙其並不十分阴照者至盜規損失須圧當年扣除。

(十一)特許權之購進確無價值與油井中之油質採完後確無價值時所遭受之損失。

(十二)特別折舊損失如地震後一切財產所遭受之損失。

個人實用其不可作為扣除者列舉如下

(一)駕駛汽車之目的在於娛樂遭受損害時雖其原因由於街道冰雪之不潔亦不可要來扣除。

(二)為防禦無謂損害所支付之款項。

- 三组 地上之損失或出 售房屋之損失其原因 由 於遷辦營業於 他
- py)股票出 讓或 放 深泉, 彌補公司之虧 扩 者。
- Fi. 一款項之支出 其目 的 不懷好 意者, 加 意 **圖盜竊或其他不合法之目的者此種** 損失無論 如 如何不可扣的 除、
- 六)由於房屋之被炸所遭受之損失火災在 外。
- 上三连禁品之被難。
- 八)賭博損 失扣除之限 領為以 Ň 九然路. 回 後利若超過長賭博損失者則以 普通 浙 纡 視之面區 、常品税 Ħ
- 他列 珐 猫 與跑 μ_J 等時 博出失肾 司被 阪 和 設水 扣除。

香可要求

扣除然若其重

衟

诙

本

超過

保險賠款之所 停, 須任其 財 库 僧 **他下扫除之其相差之一部即為損失者其賠款少** 、於仍計 應丹 者亦為損失,

可你為損失此種多付款項實即

資本支出

也。

4.

 $f_{\frac{1}{4}}^{-1}$

楦

失

時對於折5 舊及殘 價心 狽 加 以 精密考慮房 卫應得賠款者不 屋之搬場懷 有目 的 者此 種搬場 費用, 亦 非 損 失而 是脊 本文 ₩, 寫

和 尾 m 將 作压 拆 卸 此 額 拆 卸費亦是資本之出。 mi # 損 失上逃 種 種 資本支出實皆不可 要求 扣 馀

則 不在 此 證券交於債 例, 部分 經 紀 權 人為 人以了債務者若當時 州強商 學也見 將 無價 冠务之币價少於 **値之證券再行**貿 成本 囘 首亦作損失計算然若證券原 书 不 是損 矢。 作 借 汝 抓

抑含.

秱 耤 失必 11 Jt [时 有之特性與普通成本自不 柎 [11] 敌植樹者不可黏 门樹木長 大滯 呆而 要求作為 11 大商

31, Ì -1: À 扎 除

二六八

事業失敗而遭受之損失亦可照常在所得中扣除之其經營遠期買賣之損失要求扣除當在交易了結之一日。 人亦不可 因其一部份事業之停頓而遞作扣除之要求總之在完全結束之前不宜有所扣除之要求也經營投機

第六節 淨損

歷年營業淨損皆可在其後所得中扣除之在一九二八年度前其營業淨損任本年度不能完全由其所得中

扣除者可延在來年度扣除之亦為稅法所許然自一九二八年度修改稅法之後凡營業損失僅得在本年度扣除

營業淨損失之計算法與營業淨所得之計算法並無不同包括營業之損失及出售資產之損失惟其損失須

扣除下列各項

矣。

- (一)免稅利息之所得超過其不可扣除利息之支出部份。
- (三)凡個人所遭受財產捐失超過其財產盈利之一部 (二)凡個人所遭受之損失不自營業或貿易而發生並超過其同樣來源之課稅所得之部份。
- (四)不包括在所得中之股息。
- (五)耗竭額之根據超過發現時原估價值之一部。

在 損) 失中 扣 滅 Ŀ 述五 **項始得謂淨損失而** 可 要求 扣除若納稅 人本採 會計 年度今圖 改用 歷 年 -年度者 則 其

在 改用一 年之損失要 損失包括投機股票之損失及火險等損失。 - 水扣 除, 須仍 在會 計 年度, 催改用 後之損失卽, 可在歷年年度中扣 除矣。

第 蝕 鲷

所

謂

凡 可 扣除之魄 贈, 任 ---九 八 年至 九二〇 年之間限於捐贈與宗教慈善機 關 科 學 團 滑 教 育 機 關之 楠 稒

财 物, 惟 in. 人 法案中 規定其 魄 消 三 款項, 不 得超 過 其, 所 得 中百分之十五若不 以 现 企 作 爲 餽 贈 者, 先 惦 定 H 餽

係者, 當然不在 此 例, 然而 現今将 財 確作 他 贈者 已易收 本爲公定市 僧 作估 計 價 血之標准矣。 順財

物之價

值,

然後

要求

和除在佔領

惯之時

須

先决定财

產之成

本減

去應其

折貨

進

傰

額.

如财

產

本

身

本

無

折

關

入之

若將 款 項存儲於信 託公司, 以備將來之餽 贈者其 扣除當在確 實將 存該捐 贈之一 年度, 而 不 可 在 款 存

時, 的行 扣 除, 自 一九二 年税: 法 修 正之後館贈乙範 阊 更擴 展 至 國 其 他之政 治 組 織以及館的 贈 慈 再機 關之

基 金, 文化 團 體之捐 水火, 卽 捐 贈 典 運 政及美國軍 隊之財 物, 亦 m. 作 扣 除 也

迨 至 九二四 年稅 法又 規定 其 餽 贈 範圍, 如 水 利 T, 程 及 聯 益 會之捐品 贈, 亦 坞 ŢijŢ 扣 除然 捐 贈 之利 益, 僅 剧

己者, 當然 不 īij 扣 除。 捐 贈 與宗教組 織之財 產包括代付器具之租金課稅及其他 切 所 欠各債務 等捐 贈 機

第十 ٠Ł: ŧn 除

關之財 ţii 物包括套老金代付慈善機關受益人之人壽保險費救災費及醫院事業之捐款, 地產. 內捐贈教育機關之則 產包 社 會服 務機關之捐贈

演 至 之 捐 經 赠 費, 嬪 捐 助 儀館墓道之 動 物 嵐 及教室用 則 Ņ, 根 或建 據稅 主樂之經費了 法解释並 至事為 不 存 謀利 於某一 附級 人物之捐]括爲組 贈則 不 織 在 音 此 樂 團體 例。 捐 贈之 Mi 使)财物, 其 公

公定 現 仓 ıţi 亦 可, 價 為 14 他 **。財產亦可**於 冒價之標準で 然不 已如 F 可以 逃其, 粉 超越成 移作招 本之 赠除 非此種 部, 不 作所得 **芍務對方確** 計 算者將 有 相當所得者當在 已抵 押之财 產作為 例外 捐 其 贈者 拥 贈財 Æ 现 物, 金贖 均以

付之前, 小 ш 要 水 詽 除。

įίĵ 本身以 受託 人相居者則 其付與職工之養老金即 一不可再 要求扣除然若此種養老金完全由公司中

分 提出亦絕不受公司 管轄者則當作薪給 報酬之 部,即以以 要求扣除 也。

第 八 節 保險費

所 付之保 4IIE 其遺 иЩ 險費其受益 個 產 人或公司 医承受人者? Λ 所 《爲公司 則 付之保險背有 此:種 中之職 保險費之支出, 工則 可以扣除 此 種 依稅法之解釋 者及不可扣除者之別凡納稅 保險費之支出, 視 餠 爲投資之形式, 增加勞務之報 人所付 面 酬 不 μĨ 無 作為 别, 之保險費其受益 應作 扣 除之部份 公 'n Hi 终 然若 業開 人爲自 支 其

計 算 क्षा 班用 納

第九節 旅費

儿 一八年度之稅 法, 個 人旅 費及 公司 旅貨極難分辨若旅 行之目的? 不在 ·營業者則: 此 種 旅 貨 運 輸 費 用

Æ 外,不 μJ 要求 扣除, 然個 人旅 îj 之目 的, 確 在營業者 其 旅 費簽費宿費等均 गि 扣除不過由 公司 發還 者當 然

在此例關於旅費一層下列三種情形有發生可能:

假 定旅 費 二層, 為公司正當之營業開 支山, 個 八自付: 公司 电池 不發還因之其費用較之居家 時 自 必

墹 加 無疑, 进有 增加 至 其 新金 不足 抵 補 脊, 此 種 情形, 可謂 僅 有。

- 若旅 世 - --**填包括發費宿費** 由 公司 發返 腴 個 人者其等於居家時費用之一 部, 仍照常 征 税。
- 若其發還費用超過實支旅費者當然依照 慣 例 征 税其 不足之一部 亦 得 要求 扪 除,

個 人若要求 扣 除 其 旅費者必須 在其 肺 得 報告 ij, - 對於旅 程 H 期餐費若干宿 費若 一下及: 其 他 切 旅 費, 均 須

加 以 辞 細 說 明, 在 一九二一一九二四, 九二六年度之特殊 規定其營業旅 費可以完全 扣 除,

削 須 估 凡 計 爲 商業而 其 公定 租 旅行 金價 者. 値 其所 若 其 得報告中可以包 在報告中對 於上 **巡種種** 括 ززيا 維持家庭 切作忽略者則 費用, 卽 如 不可 房和 要求扣 及 其 他開 除, 支等者 在旅 費 中 其 應 自 酬 有 費 住 宅者, 項,

第二七章 打除

有 分 率, 胩 亦 mi 脏 मि 年 扣 扣 除, 除 惟 考, 與 爲 個 稅 人應 法 州 所 費須 不 許, 若爲 絕 對 副分清 營業 剐 楚旅 倸, 囚 費之可以扣除, Mi 修 理 其車 輛,用 限於 作 、實支者 旅 行, 此 類 費用, 項, 如 有 其 時 在 總費 亦 म 用 包 中 括 在 規 旅 定 費中。 百

第十節 職工之薪給

事 業 付 與 職 工之酬勞 例 Π 扣 除, 依 当 通 情 形面 言 職 工之課稅 所得即, 僱 E 之扣除费用,一九二六年之法:

凡餽贈等類當然不在此例。

對

於

此

點,

颠

該

年

削

稅

法

上 之

解

釋,

並

無不

同,

謂

個

人服

務

之酬勞或

其

他

IF.

當之薪

金,

其

實支之數

额,

概

可

扪

故

對 於 新 金 設 息及 餆 贈之性質財, 政部 殊 難分 析 清楚實際上並 無 明 文規定, 僅 視各 個情形 im 别, 花 紅 爲

之酬 勞 例 可要求 扣 除, 至付 與 職工之養老金非在 北 實 在 付出 之一 年, 則 不 可 ffi 先 扣 除 也。

新 不 金之可 ti] 要 酬 勞之可 永 扣 以 除若 扪 以 除 水, 將 扣 必 高 除 級 與否, 須 職員之預支帳 付 全在 耿 指定之人員 其 數 额 之是否 頁 (Drawing 也。 在 iE 結帳 當著 後若 不問服 account) 增 加 務之 職 1 在 情形 酬 年 勞出 底 如 結 何, 於正 算 Gli 轉 任 當 入 意 者, 公 付 亦 槓 興 可 酬 帳 扣 勞者, 内 除, 宵 雖 然 典 卽 薪 爲 在 金 不 結 .iF. 無 帳 當, 之前, 再 削

爲 漿 脚 莳 年之 服 務 而 多 付 H 勞者 旣 不 可 在 九 __-八 年 耍 求 扣 除, 不 待 存 前 年 H 先 扣 除, 然為 削 年 **營業**

並

末

入

帳,

若

薪

仓數

額

須

祁

職

工

服

務之

情

形

如

何,

而

决定

其

扣

除

厨

亦

僅

圍

弒

驗

性

質,

在

九

八

年

規

定

果而 除。 紅係根據其盈餘而决定者故其回以扣除部份全視其數額之是否正當此種花紅亦祗可在付出之一, 扣 因 衰落職工退還之一部在職工方面是一 除部份當按照其正當比例而 而 與隆因而增付之酬勞當然亦可扣除若合同上更有載明營業衰落職工須退還其一 汰 薪之部份一 旦商業興隆完全補還出於先期言明者當然不在此例若酬勞根据其營業盈餘 要求否則即 種損失照常可在所得稅報告表中要求扣除若公司所付之薪 不准 扣除如合同上訂明營業興隆則增職工之酬勞若在 部酬勞者則 而 年要求扣 决定者其 金寶即 年底 __ H_ 花

部市 部為現金一部為公司向市場上收買本公司之股票作為花紅而發給者亦可扣除。 司 消庫 價則照常可以 **若在某年職工自顧無條件放棄其酬報者其放棄之一部在僱主方面即為某年之所得須照常呈報緞稅公, 藏股票作為花紅者其成本與市價相差之一部旣** 扣除股東根據合同 上之規定得將私 款作 不作所得而 爲職工之酬勞而要求 征税亦不作損失而扣除惟庫藏股票之全 扣除職工所派得之花紅,

界十一節 房租

付 房租並非損失而是一 房 租 在付出之一年月可要求 種遞延資產不可要求扣除可以扣除之房租亦僅限於營業用 扣除有時往往發生逾付情形如租 地時所付出之全部租金須按年份攤之逾

第十七章 扣 除

除岩 法所 不許, 出租 租 地 良之費用並須注意歷年已除之折舊焉。 承租人所付之租稅, 人不欲改良在租期滿了之後仍欲囘復其原狀者承租 Ŀ 所 增 加之改良費用若在租期滿了之後歸與出租人者則承租人可以按照相期逐年分攤而要求扣 一似其租金之一部可以要求扣除承租人出售其租 人為此而設立或有準備帳 地因而獲利 日以 在其盈餘下應減 水扣除力

第十二節 自由職業之開支

年改

其喉 月 仕 Ħ 個 [資而不可] 付之訟費當然不可扣除預約專門雜誌與其職業有密切之關係者可以作為職業上之開支歌唱者為維持 毛利中扣除為搜集材料而支出之各項費用要求扣 幣起見請喉科專家診嗣之費用是一 人方面可以要求扣除如律師所付出之旅費執照 自 由職業者事務所之房租私人圖書室之折寫文具紙張及事務所之其他直接開支等則 和除醫藥師爲參加點凝集會之費用亦不可扣除其錯投藥石因而與恐, 種 個人 八費用不可. 《費及其 除。 扣除個人付與工 他費用藉得執行其律師之義務者皆屬資本支出 | 會之經費則可以 醫藥師 爲職業上之開支, 扣除著作人 爲謀本身安全起 可以

用其性質近似餽贈而不屬於必需者皆不可作爲費用而個 粽上各 節所述或有的與不 確定的費 Ĥ, 出 不可扣除資本支出與渝付項目亦 人費用之可以扣除者亦僅限於營業上之一 不 在其内故公司中有 若干

第十二節 存貨價值之估計

商店或工廠之存貨必須加以盤點估計而確定其價值無論其採取歷年制度或會計年度盤存工作實不可

缺若不採實地盤存 (Physical Inventory system)之方法而採用永久盤存(Perpetual Inventory syste

不知存貨價值之决定與所得多寡之影響極有關係例如期初存貨若估價過高則其所得即因之而減少反之則, m) 存之方法者未始不可然要須吻含會計學之原則始可嚴格而言存貨旣非所得更非開支似無注意之必要,

其所得印能增高影響如此之下自不得不另加估計焉。

財政節規定在盤點存貨之時須注意下列各點

(一)在貨須包括現存之原料爲出售之進貨爲消費之貨物用作生產之存貨製成品及半製成品。

(二)已經出售而尙未起運之貨物已記入待收客帳或現金之內不可作爲存貨。

(三)寄售商品應作為寄銷人之存貨。

(四)納稅人須分別設立帳戶名稱以類別其存貨。

五)已在途中之進貨須作存貨計算同時負償中亦即時成立。

(六)納稅人之會計制度必須有存貨目錄之編製。

ħ 除

僧 年 作 被 之末。 jį 枕 穩 货。 信 法 ir_1 印 規 611 if 計存貨之根 進貨之時 定 ti. 改 15 貨 F 作 採 述一种 原 價 之根 價 加 之决定 皆須 據若 據 崩 香須 方 市 法皆可 在 價 依 原價 先得 照 孰 低之原 較市 採 儿一 稅務當局 用, 六年 驟記 則 若採 價 縞 縞 低時則 之同 標準, 稅 原 錄 其 慣 法 规 意, 颠 惟 定存貨 採原 市 從前 格, 在一九二() 價 同 肝产 價 孰 納 必須 應 爲 低 稅 桃 繑 在 人 以 年之末市價 據於是原價 原 存貨較少之時 採 崱 原 原價 者, 僧 則 稿 卽 其 根 較原價 據者, 战 颠 全部 本) 市 行 價 存 則 作 盤 為低 貨, 孰低之原 財 點, 爲 政 須 随時 時, 皆採 部 估 計價 有岩 173 加 則, 取 不 手工 以 值, 反對 乃 此 敕 欣 然 項 商業, 之。 璭, 欣 原 在 則, [u] 槃 皆以 儿 洪 若 儿 矣現 ----七七 欲 八 改 îĦî

乙)原價 原價 之决定似: 極 容易, īm 洪 、實不然則: 政部 11 鑑於斯乃對於有 關 原價之各 點, 說 明 如

制

度.

組

織完美其

有

助

盤

15

 \mathcal{T}

作,

宵

非

淺鮮,

有

13

11.

P

計

步

價

實

若

(i)

計

)若以 原價 騗 期 柳 存 货之根 旅者則 共 期 末 存貨亦當以 原價 為 根 據。

進 背 著有 折 扣 者, 須 在 **共原價** T) i 減 除之惟納路 稅 人須 確 监實享得者一 至現 金付 水 時 <u>Ell</u> 重 有折 扣, 在當時

卽 íŝ 扣 除。

三)運輸費及其 他 為進貨所支出之發用, 皆宜加· 人 進貨原價

四 こ在 佔 計製 成 11 與半 製成 LI UU 時, 必須 包括 原料 之成 本直接人工, 廠務費用及其一部份應分配之管理

牲 用, 惟 推 銷費, 利 息, 及利 潤等, 則 不可 在 内。

(五)折舊及耗竭之損失若其計算合法者可以在原價中扣除之。

(六)特殊工業稅法無明文規定者工廠中可藉其經驗以定估計存貨之標準惟務與其原價相接近。

所謂市價指在盤點存貨時購買者願對某物所付之價格也財政部規定上述市

價對於原料及普通爲出售而購進之貨物均可應付其他關於決定市價之方法如下,

一丙)原料及貨物之市價

一一進貨時之原價與盤存時之價值並無變更者則常時進貨之原價即盤存時之市價。

(二)已定未到進貨 (Purchase Cemmitments) 之付款根據合同訂定者此種付款有時亦可作爲所

付貨物之市價,

(三)在盤點存貨日之前後實際將貨物出售以決定其市價惟在其售價中須減除其推銷費用然而實際

上貨物市價,好不穩定在一九一八年物價之變動光為激烈存貨因市價跌落所遭受之損失在一九一九年始經

孫實 命竟有若干商人在 、 九一八年先期决定,而要求扣除者此點已爲現行稅法所否認現行稅法規定因市價

跌落存貨受損者須在受損之一年要求扣除不可先期或事後要求也至任意抑低市價實不合法其所受損失不

可要求扣除。

(丁)在製品之市價 在製品之市價其估計標準有三為水價值穩定起見宜擇三者間之最低者為根據馬。

(一)以在盤點存貨時之重置成本爲根據。

扣 除

二)依製 成品 原 價比例估計其己成部份之價值如製成品之原價每件一元在製品若已完成百分之五

十者則每件當爲半元。

(三)依製设品之市價比例估計其已成部份之價值在市價低於原價之時適用 此法。

事實已右述三法引用極費週折依稅法之說明市價一層亦包括原料 人工及廠務費用之價 **低岩重置** 成本

較其現製成本爲低者則在製品之價值當依重置成本爲根據若市價較原價爲低者亦當以市價爲估計在製品較其現製成本爲低者,當以市價爲估計在製品

之價值也。

(戊)存貨估價之例解 各種營業因其性質之不同故稅法之引用亦不可墨守一法當依財政部之規定如

下.

一證券之估價 證券經紀 人估計其證券當依原價或市價孰低爲原則或全以市價爲根據惟無 論 如

何其所採用之方法須年年一律不可隨時更改銀行對於證券必須劃清為投資而購進之證券及爲售與顧 客而

購進之證券其為投資而購進之證券務以原價爲估計價值之根 據。

二二農產品之佔價 農產品之估價方法上述諸法皆可引用其農產品之成本極難估 計故 農產 以 市價

撝 可亦不為違法惟任意改更其估價方法而事實上不能增加其收益者則須務先得財政部之同意也。 **估計價值之根據最稱適當自一九二〇年來農民改換其估價方法若能** 坍 加 加其收益 讀者即使: 末得 財政部之許

木材及其性質相同貨物之估價 從前 成法對於木材商人用平均成本法以估計其存貨例不禁止自

稅 法修改 後關於此 點雖無 《明文禁止》 惟對於聯產品(Jioint cost Products) 之佔價則務須 典其 售價 後生密

初 之比例始

174)雜貨 商品之估價雜貨零售商可以應用零售盤存法(Retail Inventory Method)以估計其存貨價之

值, 蓋雜貨客售商店商品繁多日 有 進出事實上殊難採用永久盤存制或時作實地之盤點於是遂有此 法 以 估 計

存貨之約數其 方法 F11 以期末存貨之銷售額 城去原定之毛利額 以計算之例如某商品之單位成 本為 八 -j-元,

所定售價 為一百二十元其原定毛利為三十六元被售價除之在此例為百分之三十是即毛利率(Mark on I'o

rcent)也 | 若某商品在期末時有存貨十件其銷 售價額當為 一千二百元減其原定毛利三百六十元則 利 存貨之

價 **循**當 為八 百四十元也故 在成本殊難决定之時售價減原定毛利之方法可以應用, 然其毎年原定 毛利, 不可平

均計算其客碎細層各貨可以根 根 據 最近進貨價作估價原則 現行稅法對於盤 存之用平均價法估 計, 加 **禁止**,

惟 煙草業 M 污 在 此 [91] 商店 1 岩同 時採永久盤存制及實地盤存制者對於雙方差額務須 (與以 適當 合理之整理

التأ 錄焉。

泗 在 開 禁之後, 亦須 加以 盤存而作報告酒之運輸及存棧既多危險於其運輸及存棧費用有時亦可作爲存

貨價 值之一部惟其投資之利 息當然不可計算在 P).

十七七 扣 除

≒七日

貨此種存货包括一切運輸費及必要費至尚未預定僅在河前中心進貨當然不可作為存貨計算也 貨目錄亦無不可如樹木幼稚尚在無人需要之時即可不作盤存貨目錄尚在運送中之未出售貨物理宜作爲存 之方法其目的不在逃稅者例可應允其前期存貨可以不作報告惟前期存貨估價之方法若不適當者則當然不 在此例某種商品 經營國外匯兌及舊汽車業者可以根據原價或市價孰低之原則以估計其存貨之價值若改換其存貨估價經營國外匯兌及舊汽車業者可以根據原價或市價孰低之原則以估計其存貨之價值若改換其存貨估價 市價無所適從時可向財政部徵詢市價以決定存貨之價值在貨物本身尚無價值之時不住存

第十四節 不可扣除之開支

1 ,排除之開支會於上述各節中已約略敍之茲爲便於記憶起見特彙敍如次,

(1)個人費用;

(空)損失之發生不自營業或盜竊者

(3) 人語译險費之支出納稅人本人為受益人者;

4)對於個人或營業組織之餽贈

(5)對於慈善機關之餽贈超過其純所得百分之十五者;

(日)納稅人行爲不正因而遭受之損失或補償他人之酬勞

- (7)損失之發生由於損機寶買 (Wash Sales) 者
- (8)由於所得而發生之損失不在當時呈報扣除者;
- 9/改良财產所支付之捐稅
- (10)所得稅(付與邦政府者或所得稅之免稅部份
- (1)為進貨而借款所付之利息或用以購買免稅證券之支出(1)為維貨而借款所付之利息或用以購買免稅證券之支出;
- (12)資本支出爲增加資產之價值者
- (13)資本支出為減少資產之折舊損失者(1)資本支出為減少資產之折舊損失者
- (4)職工之酬勞若其付給超過其原來規定者
- (15)股息之支付;
- (6)股票乙特別捐稅;
- (口)本公司股票出售時所受之損失
- (18)公司創設時之開辦費
- (19)不合法交易所受之損失;
- (20)所得受益人不可扣除不自其收入額中扣除之費用;

第十七章 扣 除

2018。南自用各貨值在其進貨帳下減去之不可作爲損失要夾扣除

22)股票之特別捐税亦作為資本支出又在捐贈股票出售之時决無損失公司在出股其佣票時所付之佣

金並非開支而可以加入其股投資本中作為一種資本支出也。

總之個人費用及生活費按例不可扣除若屬於旅費之性資者則义當別論利息及租稅有可以扣除者於亦總之個人費用及生活費按例不可扣除若屬於旅費之性資者則义當別論利息及租稅有可以扣除者

不可扣除者事實上可以扣除之費用及不可扣除之費用左單語會計原理者分別自屬不難由於所得所選受之

后失不在當時扣除者既非損失更非所得難是報之亦屬待然公司創證時之開辦費用係

題資す支出管然小

īij ·扣除付與優先股之豐息可以扣除所謂個人費用包括下列各點·

(甲)雕婚夫主分居後或在訴訟期內所津貼雕婚妻之贍養費;

(乙)房屋出售時所漕受之損失(其購進之目的原深經濟之便宣者不在此例)

内) 什版 政府之公安捐

(丁) 化完之修理费

(戊)付與耐會集團之會費。

個 人除為獲得所得之費用可以扣除外其餘種種個人之費用皆不可扣除至公司可以扣除之費用其範圍

即 較為應大除規定魄贈保險費及開辦費外皆可扣除是以凡可以扣除之費用皆須為獲得所得而支出者其損

失亦 度 加 [n] 發浪以不可避免者為限費用之扣除有時根據確實付出之一年有時則根據發生之一年此全憑其會計制 而决定署族學理而言則權資發生制實較收付實現制爲優不過或有負債 (CentingentSiability) 之

第十八章 投資資本

應付末付或行將發生者則不可切

除也

第一節 實收股本

是成 之時因而影響其投資資本者須陳明即 小可, 素在一九一七年歐洲大戰之時歲入法案中始有條文之規定蓋在一九一七年之前旣無盈餘利潤稅亦 利潤稅其所有者不過經常之所得稅在一九一六年之稅率亦僅百分之二耳迨大戰爆發美政府亦參加戰團於 出大埔政府乃决徵盈餘利潤稅與戰時利該稅而計算公司之投資資本亦爲必要矣茲示盈餘利潤稅之計 若以股票購買無形資產則無形資產之價值與股票之票面價有限定之百分比若在出售股票或收買股票 投資資本係。公司實收股本與公積之總稱是以稅法上規定凡投資資本務須有價值而實收者爲限否則 由 而詳細呈報之投資資本為計算公司附加稅及盈餘利潤稅之唯一 無戦 時 要

算法於左

第十八章 投資資本

三七八

2. 暂得純盈 1.投資資本 \$480,000.00 75,000,00

3。 普通利益額 \$480,000×12 表 % 二 \$60,000 (法定限額, 依稅法701條規定資本合12 表 % 之利益額)

4. 純紀 75.000.00

法定利益額 應課盈餘利潤稅額 60,000.00 15,000,00

税率

盈餘利潤稅

\$750.00

5%

至戰時利潤稅之計算並無不同惟稅率較高耳該二種稅預皆依純所得額爲準則故稅額之算定多在計算

所得稅時, 加以確定否美國該二種賦稅始於一九一七年曾於一九二一年末廢止其徵稅之主旨爲適合歐戰之

需用,

及至憲法第十八次修正時又提重征盈餘利潤稅故於一九三二年歲入法案中規定該稅之征收並訂稅率

爲百分之五其算定方法則以資本合法定純益率(百分之十二又二分之一)後之超過數課之以稅。

投資資本之計算為計算盈餘利潤稅及戰時利潤稅之要素且作爲附加稅稅

投資資本計算錯誤之影響

率分 JH. MI 組(Bracket)之根據投資資本之計算若不準確則逃稅必不可免因狡猾之商人在盈餘較大之一年。 流 拚 ŢĹ 役貨資 本之時 加, 則 盈 餘 利 潤 稅及戰時 利 潤 稅又何得收 圓 满之效而附 加 枕之分 組, 必 不公 45 也。 必 凝

之折 股 價 若 必 票之折 不 其 值 股 扣 妲 股 作 票人 或 發給 為股 本 溢 机 一票,由 股票作 本之實 並 價 計 示脈 計算至於股 算 價, 投 年 資資 紅 額. 不 提攤而 利 股票之發行作為鎖 如 之舊價 本狼 實收之價 栗發行之折扣務須 值 首先計算發行之股本者其 接自 此 值者, 可 公 断 則 左: 積 言也設票面 4 須 售股票之紅利者, 以 减 去者, 在股 現 金價値作爲股本之實額若現 實無異 面。票票 一價與現 般 、將公積 價值上 亦作 栗之 金收 入之數額 投資資本 發行按票面 滅去之其歷年提 部 轉 計算蓋無股票作 入股 並 不相等其, 置者則 金價值 本帳 (內故將) 機之數額, 其票面 《相差一部》 超 過票面 價實 來 紅 卽 按 利之發 價者, 班須 例 可以 卽 實收之價本。 不 給, मि 作 亦 如 以 爲 以 扣 其 整理。 除若 債 、善價 現 劵 金

作 據 爲 法 投資資 之條 甲 股股 款 本 具 東 其 有 旦認 合 已繳 法之手 गीं। 部 未 付之股 者則 續 而 不 款 到 在 期 其應 碓 此 例, 能 付 発現· 因 額 其已繳部份實即 可 者爲 作為投資資 限否則 本若以期票作爲認股之繳款者則 不可作為投資資 投資資-本 也。 |本計 算, 其 尚未 確 定之認股 此 種 期 票須 亦 不可 無票

下

列二

項

व

作

為投

育資本茲分述之如

者, 則 宜 乙公公司 根 樓 其服 籌 務 設 3之情形; 時之開 决定其 辦費可以 應付 作為投資資本惟開辦 :之報酬而以股票付 時 給之部份作為投資資本 職 員 服 務之報酬 若不以及 計 《現金支付》 算蓋開辦 而以 費 依 股 財 英原付給 政 部之

規定實爲一種資本支出也。

值作為投資資本計算惟借入資本係對外之負債既非實收資本自不得加入投資資本之帳, 丙)股東若以其 他財產如貨租房產或他種特權及其他一切資產作為已認股款之繳納者亦可 戶內。 佑定其價

緞足而 資本總之投資本之內容須有明確之分別合法之算定以免稅務之糾紛也。 股東方面自須 **資資未項中減去之即使作為永久投資亦無不可惟查此種佣金須以實付數額及不屬於專門經理證券代募事** 扣除極似股息然决不可在投資資本中包涵也在招募股份因推銷所支出之正常佣金及其他費用可以不在投 票人如可靠者可以作為投資資本惟公公發行信用債券 Debuture Bonds者雖其利息之支付公司方面 公定市價若以股票售與職工出於分期付款之情形者其已收部份可在投資資本 務之金融機關之所得著爲限义因贖回債券而發行股票者可以作爲投資資本惟其價 如 股票尚未發行此種股款與其視爲投資資本不若作爲借人資本其利息之支付公司方面, 上所述認股人之期票在未到期之前是否應作投資資本計算各邦法律頗不一致惟財政部當局認爲出 照常納稅對於發行股票之有溢價者其超過部份之轉 ·入公積內須有確切之證明可以作為投資 中包涵之認股後之股款雖 値 不能超過債券之現行 可以要求 扣除, 不 pJ

第二節 輸納公積

焉事業向公東通融資金給以期票乃負債之一非公積之增加自不可作爲投資資本計算總經 而 收之存款乃對外之負債不可視為投資資本又如已經派發之股息質入各股東帳內雖然各股東同意 票若不經董事會之認可雖其帳上之記錄無異依然不作負債視之又如公司職員自願放棄其薪金贈與公司者, 款若將來仍須由事業給還者此種贈款可暫作爲投資資本迨其給還之時作爲收囘 之溢價(三)贈與公司之股票及(四)其他餽贈等故輸納公積實亦投資資本之一部至於營業損 **資資本內減去之藉以保留投資資本之原來數額以後營業若有盈餘可先與損失相抵鎖也獨資事業業主之贈** 自事業視之理宜作為負債也但對未宣佈派發之股息而將利潤直接貸入各股東帳內者則以投資資本視之 輸納公積 (Paid in Surplus) 之來源要可分為下列數種如(一)為增加運用投資之捐贈(二)股票出 部 份資 理發與股 本可也事 失可以 **暫不提取**, 東之期 業 不 所 在投

持有 抵 arned surplus)若其買價較其原來實收價值為高者其溢出之一數須先轉入輸納公積以減 者則其財產之價值超過股票之票面價者可以要求作為輸納公積然其超出之一部若爲負債者當然不在此例, 亦以輸納公積視之。 押财產因而 人方面非將其股票完全出賣之後可毋須呈報其所得或損失者公司收買他種 凡 、公司收買本公司之股票其買價少於發行時實收價值者其相差之數即稱輸納公積而並非營業公積(內 發行之股票其價值若少於財產之公定市價者可以根據其公定市價 事業之財 作爲財産 之價值然在債券 產而以股票支付 少之公司為贖囘

第十八章 投資資本

至確無實價之商譽及專利權等不可作爲輸納公積資產之漲價而欲轉入公積者務須確實者爲限同時並須有

種種記錄以資證明如獲得之日期裝置之費用等亦不可單憑賣主帳上之售價即作投資資本須知輸納公積之

發生不可自下列二種情形者也

(甲)由於向獨資事業所購進之營業財產其業主爲強迫出盤者;

(乙)由於契約發生之輸納公積而公司自身爲契約中之一方者

第三節 營業公積

勞業公積得列入投資資本中其內容分析之於後

(一)營業之盈餘(在扣除陳舊折舊損失及其他開支後)若上年有虧蝕者須將本年盈餘彌補之其殘額即

日營業公積。

(二)準備帳目中有可以扣除者及不可扣除者之別可以扣除者如折舊準備壞帳準備及存貨跌價準備其

不可扣除之準備如担保債務之準備價值基金之準備及其他實準備等在計算純所得時皆不可扎除此種準備, 亦當列入投資資本之中至資產價漲之利益俟其確定之後自可加入營業公積。

(三)資產之成本減去適當之折磨準備亦即投資資本若資產之價值已全部爲折舊冲銷而在營業上仍可

繼續使用者即不當在投資資中包括也。

無形 告中 得確 不 公司確為該無形資產付出款項者否則不可專利權必有其限定之年限年限旣滿往往有變成商譽者在商譽未 ije 扣除之後即不得再作投資資本至獲得專利權及爲保護專利權因而支出之費用一經打消即 再作投資資本計算然若其價值之攤銷並未在所得額報告表中扣除者當可仍作投資資本總之一經 宵流 資產價值之內。 [IU 明有價值之前亦不當在投資資本中包括之若公司為其自身利益因而攤銷其無形資產者則以 無形資産之價值完全攤銷之後若仍欲列入投資資本中者除非其能證明其價值或效用繼續存在而 不罹再加入 在報 後即

酱 可照常要求扣除而在整理方面之手續可在公積中逐步攤銷之。 有超過資產之成本者蓋折舊中之一部份爲資產漲價之折舊(Depreciation on appreciation)此種折舊自 卽 按此價 H.)資產確實之價涨可以作爲投資資本前已言之設有資產在一九一三年三月一日估定公定市價其折 値 而决定當然此種折舊每年可在所得報告中扣除之若資產之價值確已上漲則資產之折舊往往

餘不當作為本期投資資本然而上年所有之營業虧折依然不可在投資資本中扣除之。 六)人壽保險積存金 (Cash Surrender Value of Life Insurance Policy) 可以作為投資本本期盈

所得之獲得若不呈報卽不可作爲投資資本例如資產本身原有調補基金(Replacement Fund)同時還

第十八章 投資資本

保有火險其款 時有礙於盈餘利潤稅之徵收。 安得可作投資資本者凡用報紙鼓吹或其他方法所支付之廣告費用在一九〇九年之前不可作爲投資資本然 均不作爲營業公積其分期付款之所得亦同此理**國**民限行將其已宣佈之股息得股東之同意加入投資資本中, ir 產之價值中而作投資資本事實上財政部對於此點頗加反對以爲將廣告費用而作永之投資實於事理欠通同, 自一九〇九年而後所得稅法明文規定爲發展營業因而支出之大量廣告費用若有正當證明可以加入無形資 銀行 方面此種應發股息實與流動發憤無異而在財政部當局方面以爲投資之獲得旣不呈報則此種, 脏**芜超過其成本時即不可再在投資資本中包括之尙未獲得與並未呈報之利息及折扣等收益,** 股 息又

資産 包括商譽專利權版權特許權等至於債券則屬於有形資產也無形資產之購進若不用現金而以股票者則 凡 盤進 事 業, 其有形資產及無形資產必須嚴格分折之何者於屬有形何者屬諸無形此不可不辨也無形

無形資產之價值務須擇下敍二項價值中之較低者以估計之

(一)在無形資產購得時股票之現金價值;

(二)發厅股票時之票面價值;

之價 · 値不能超過公司發行股票票面價百分之二十五若股票並無票面者則以股票之公定市價為根據焉為發 無形資產因本質之關係尤其是商譽其估計價值殊難進確故在事實上須有相當限止美國法律 限制商譽

之價值, 租期已滿此 預先加 ing Power)后 之公定價值以後股票之價值如何與該時無形資產之價值並無影響焉商學有無價值全視其生財 展專利 為公司自甘放棄扣除之權利故將專利權作爲永久投資者現已絕見若將上地以交換無形資產者則 票之發行完全為交換無形資產 發行債券與股票以交換資產者 實即 人公司之老股東將其股票售與新股 權因而支出之費用若有正當證明可以加入專利權之價值內而作投資資本惟在該日以後之費用不可 種 土地之公定價值而 價值 决定然其價值之證明 已屬出 机 人者或因此種價值已完全消滅者則此種改良費用雖由承租 也從前專利權可以作爲永久投資換言之若不將專利權之價值, 並非士地之成本也若以股票交換無形資產者則無形資產之價 並不將有形資產及無形資產之價值分配清楚者則 則在出盤或盤進之時矣租 東其售價若超過股票之帳 地之改良費用有時 面價值者不 法律 可即 雖可作為 上即以爲 作爲公司之商譽公司 人資 商 學惟有 本中 歷年 恤. 力量 即該 其信 付出 無形資 採 銷, 务 時 時 亦 珳 비 與 木 票 作 產 股 因

第四節 投資資本之增減

可作

為承租

人之商學也。

該 年平均之投資資本馬 營業期初 投資資本之如何計 例如 某公司 算已如 在營業期間增發股票十 **火上逃若同** 期中有所增減法律上規定其營業 萬兀服栗田價現金出 售在七月一 和潤 率之决定 H 始 將 此 須 十萬 覛 其

第十八章 投資資本

元加入投資資本中則其投資資本之數額視其在期初者即有所不同自七月一日始至十二月三十一日止總計 □則該年投資資本之增加當為五萬○○四百十元九角六分

184 ×\$100.000=\$50,410.96

凡一百八十四

蓋此十萬元在七月一日之前實未曾利用故不可計算在內。

資 本之增加或公積之捐贈即可直接增加投資資本者捐贈屬於現金更無問題即使屬之其他財產亦可估

定財 月二十一日或 產之現金價值, 會計年度結束時之日數包括捐贈日及年終日如七月一日至年終爲一百八十四日十二月十三 加入投資資本中其計算方法即上例所敍之平均投資資本法也是計算其捐贈日 起至十二

日 至 年終計十九日。

以言投資資本之減少其原因極多如所得稅及盈餘利潤稅之徵收現金股息之派發及公司收回本公司之

股票皆足為減少公司之投資資本其計算之方法與上述之平均投資資本法並無不同在所得報告中須 用紅 字

註明以便認清茲將各種減少投資資本之原因分述如下

之投資資本即因以減少現在聯邦所得稅旣必須由本期所得中支付則該年年初之投資資本即可不因所得稅 一) 疇昔所得稅之支付每不由本期繳淸例如一九三〇年則付一九二九年之所得稅於是其一九三〇年

而減少矣。

中必先 耳若以股票作為股息無非將公積轉至股本故决不影響投資資本之增減也。 盈餘 之後不足以付給 之股息若其盈餘足以付給者稅 公司上期之股息認爲上 m (二)現金股息計分二種其一在三月二日之前所付其二則在三月二日之後所付前者之支付稅 竟付股息者 扣除 應付未 股息而竟付給者則其投資資本當然囚之而減少其盈除不足付應納稅款者更無 自為法律所不許在此須加注意者即 付之聯邦各 期 雖 經宣 種稅額若其扣除之後尚足以付給股息者投資資本自不因之而減少若其 法上旣無問題投資資本亦决不因之而減少惟所謂盈餘 佈 mi **並未** 簽給, 本期 補 給 上述應納稅款全出估計亦應付未付之一 而已故純屬貧憤性質後者之支付稅, 足以付 法 股 息者其 論 上以 種準備負債 矣若 法 爲 上以 盈 扣 本 並 除 餘 期 無 爲

出於 所得 股票之款項出於累積所得 本年所得者無異將現 者則其投資資本决不減少惟所謂· (三)依普通情形而言公司收買本公司之股票自必減少其投資資本無疑然若收買股票之款項出 在所得轉至股本而 (Accumulated 本年所得係, 已與以股票作 Earnings) 指 純所得而 L股息者並 者則其投資資本自必因之而減去買進之後仍舊 言並須扣除應付之股息焉故收買股票之款項 無不同對於投資資本自 無影響若收買 於本年

寶出者則賣價超過買價之一部自可加 ^投資資本中也。

年 雖有盈 餘, 而 仍不能 抵 銷前期營業虧損在此情形之下公司若發股息法律上即視爲清理股息是以股

第十八章 投資資本

東所 無 鲱 於確定者則 不 中包括之而捐贈款項必先扣除焉。 同. 握有之股票其 狽 知 般 息 可以將宣佈日期作為發給日期在計算投資資本中股息單(Scrip Dix idends)與現金股 並不影響投資資本惟現金股息之發給確乎影響生財力量在發給股息之時免稅所得必須 價直 即因之而減少股息影響投資資本之日期在發給之一日而非宣佈之一 日若發給日期 息 在 並

五節 投資資本之限度

所

得

概 比 自 賦 國 承 見某公司 稅 例, 。認爲投資資本凡一資產其先爲不可承認者而變爲全部或一部可以承認者未始絕無於是其所 與 日公司將其出售共計二十二萬五千元計獲利二萬五千元在同一時期公司為購買該項債劵因 依 普 再 凡 或 通 普通情形 資產所生之所 如 外國公司其所得若自政府債券聯邦農業資產等者該種資產皆不准加入投資資本中其餘資產 爲 納 在 購 ,稅所得無異惟須根據資產之可以承認者及不可承認者之性質以分析其所得之來源, 一九三〇年之末購進五釐市 買債券因而 而 言市政債券之利息及股息在公司收得者自不徹稅然其債券出售因 得可以免稅者此種資產皆不可認為投資資本然得自政府之特許者自屬例外故無論內 借款所支付之利 政債券二十萬元依其票面 息在計算課稅所得時按列不可 價買 進年付利 在其毛利中扣 息二次在 而自交易所 除之下敍 九三一 使 得 间 得 成 卽 例, 適當之 之利 銀 須 皆可 行 年七 照常 卽 浬 可

款所支付息金共計六千元則此種債券之所得當如下:

自一月一日至七月一日之債券利息收得

出售盈餘(225,000-200,000)

債券之毛利

藏: 借款利息(自一月一日至七月一日)

某公司脹面淨利

免税利益

課积所得

在某公司帳簿上對於此次債券之純所得當為二萬四千元然政府則以二萬五千元作為課稅所得因其借

\$19,000.

5,000.

\$24,000.

6,000.

\$30,000.

25,000

\$5,000.

款利息在債券售出之前爲不可承認之資產出售之後已全部變爲可以承認之資產矣。

第六節 事業改組之投資資本

值不能有逾於原來價值如在獨資或合夥企業者則其價值不能超過其成本加上歷年裝修費而扣除其歷年折, 事業改組時財產之出盤未及財產全數之半者法律上仍以繼續營業視之如在公司企業則出盤財產之價

第十八章 投資資本

三八九

丙 中國之部

第十九章 課稅範圍及免稅所得

第一節 我國現行之所得稅

之規定殊爲簡單較歐 均 計 報酬之所得及第三類公債利 民 7. 及 日 政 稅 課 由院令公佈)又各類所得稅征收須 府公佈) 及八月十八日 我 制 枚, 國現行之所得稅即以廿五 事 演 實上 進之不同 自多罕礙 美日本先進國家, m 異 其範圍。 故 息之所 就 1 j 可 政院第二七五 我國幅 能 年七月九日立法院制定所得税暫行條例共二十二條(七月二十一 範圍, 得 不 其 先表 員廣 餘各 मा 知為 同 Ļŕ 大人口繁庶, H 次 根 項 會議 據, 秱 गा 亦 語綠 並 所 於二十六年 得,個 决自同 通過所 各國之開 别 狁 得稅 源稅切實推行俟辦理 計既 年十 ----不周 月一 月 暫行 征所得稅各因, **、祥交通亦未十分發達** Н H 條 起徵, 起 例施行細 開 惟 征 工與經濟 原條 上述條 得宜, 則 例 共四 例細 第二 環 逐步 境 十九條(八 若對 社 類公務 推 則 及須 進, 會 於一 組 無 幾 織 入 知, 般所得, 月二十 阻 員 日 人 其 民生 內容 礙 薪給 由國 小

第十九章 課稅範圍及稅稅所得

īmī

成効宏

即

先

淮

各國

創

辦之始,

其所

取之

非

驟亦

縞

加

第二節 課稅範圍

之中 境 內, 积, 函 在 出 在 大 依 外分 自 使, irti 條 此 凰 公使 例 兼 中 華 係 地 而 所 含有互 中 華 支店營業所在 參酌 民國 主 得 其資本互為 民 特 並 義之規 税以 無課 英美各國 境內 國 使 境內者均一 惠之性質此 爲 普遍公平為原則已如第一章所 税之規定以 定 限, 營業盈利之部 但 劃分 也。 國內, 以言所 領 相 可免予征税此 事 互主 者 種立 或分支店營業所 亦應 在 義之法例如 (得之來源) 免複稅之弊凡 事實 必分別計算 法 份計 意旨 上亦受外交官之一 算 但在· 項規定以各外國對 甚爲公允至於居住 算其 其 則 習行 所 得額, 此 在國 中華民國境 所 規定皆係 、述是以 條 得 外, 例 額, 而 m 丽 為課稅之根據又如 規定課稅範圍 部份 本店 凡所 為課稅之根 個 內 於中 各國 人為 國外之華僑在其居住 待 在 有居住國境內之本國人民及在華外僑均須一 遇 國 四者無論: 華民 納 外交官之所得 《據綜上所》 稅之義務者至於營利 及居住未 略採英國之分類 國 有同 本店及其 其資本 述為 滿 待遇 地之政 分支店 我國 是否與本店互 年之外國 按外交官者從嚴格 者爲限適 法別 現 府均已 事 爲三類, 營業所同 行 「人其所得之來源, 業本店在 所 用之於平 得 繳 税對 寫 述之於左 割 納 在 言之本 中華民 於納 中華 分均 所 等待 得 稅, 律 就 稅 民 故 以 國 國 遇 不 課 人 其

目 的, 第 如 設立 類 學 營利 校係 事業所 以 利 益要未為 得 凡 以 目 營利 的, 不 爲 能 Ħ 認為 的 營利 而 舉辦之事業均 事 業, 則 其 昕 收之學 存 :課征之列: 春 不能認為營利 其 所 舉辦之事 事 了業之所 業不 盡以 得, 營利 mi 課 以 爲

所得稅故所謂營利事業者又分三項規定

義務。 道 所謂資本者指 甲)凡 公司, 商 號行 公司 組織 棧, 工廠 育 议 **終**穢 個 足 V 之股 資本在二千元以上之營 仓或 其 他 組 織 實際 報入之本金 **采其毎年營** 如 **兼所得之純益應負納所得稅之** 有公 穦 金 者得 被 其: 總 額

分之一倂入資本計算(施行細則第七條規定)

(乙)官商合辦 營利 事業之所得 蓋以國家 資本而爲營利之目的, 則與私人之營刊性資相 Ιij, 陽 於該 事 業

七之權利義務, 亦當與 私人 ン 権 利義務 机 ÷5. i_j 固 應受私法 上之支配。 他 方亦 應受行 此 上之支配, 例 加 141 函 交

逋 各 珬 íi, 国有 H. 打造 ti-内始 ĵ. 产商 , 1 够之 事 業, ME 其不 以 一、營利 爲 目的之官民言辦之事案例 奴. 研 究與 補 مخرّ 機 160

則 非 鮗 朴月 4 ران. و تا Ĥ 不爲 深稅之義務; **4**} { 非 營村 4 業之 法 A Ju 制 冊 mi 兼營營利事 深者當。 視行野利 41. 洗 旌 行 細

則第十三條規定)列人本項課稅範圍之內,

丙/屬於一 時營利 事 業之所 往件 指 公司. 商號行 楼, 工. 廠, 個人等無鞭發 性 乙事 業例如: 某貨 人 胩 之機

遇, 作 外埠之版 賣以 冰 高價之 利 盆, Ħ ĮJ. 買完 ₩. 齊業 卽 以 結 束, 其 [4] 此 lift 機之利 úì, 亦 在 課稅 之範 剧。 叉 如 買賣

賏 本 業 務 無關 之 物 iii 衜 务企 銀貨 数×. mi 其 11/7 fF V 1 征 本 業 矜 收 人 用 F ٠٠ أنز 第 者及 非替 利之個 人. 寫 此 頂之 買賣,

而 不于 約定期 Н, 以 现 货 父 制 者 見 加 fj 刊 則 34 十二條)亦 以 ---時 當利 4 業 論本項 规 定, 補充 甲乙二項之

不足一律課稅以昭公允。

第十九章 課稅範圍及各稅所得

支付 非 八 理 所 至 得之 人 其 自 繈 機 行 納 緞 關, 方 法, 糾。 由 該 屬於 业 限 機 於 關 甲 够 業 年三 務 萯 Ųį 月 **养**, 責 人 ---H 代為 半 起 務 扣 萯 至 責 $\exists i$ 癓, 月 入 枕 末日, 自行 法 ŀ 或 繳 稱 八 爲 納, 月 枕 --7 扣 法 日 繳 E 起 所 稱 得 至 爲 + ٦ 稅 自繳 月 者, 末 دــــا 如 Ħ 所 無支 JŁ, 得 稅 付 者 H 機 次 <u>___</u> 繈 闚, 周 於 系之。 則 由 丙 納 項 者, 稅 如 人 或 有

主 用 逸 惟 不 薪 以 僱 屰 者 仟 自 計 等 次 企 莱 務 第 則 漿 易 田 11. 14. 所 或 入; 泛費 省 又自 則 難. 得, 自 蒯, 職 連 業之 獎 揈 行 以 Ħ 亦 續 lily 金 繳 無 用, 數 薪 得 不 由 浦 次之所 納均 公 मा 朋 抻 得 職 退 給 有 퍲 業者 文 得 報 先 立 41: 同 規 13 酬 限 與 仓 原 卽 日 卷老金 得, 定 扣 及其 句 则。 終 ___ 所 m 般 月 让 均 得, 除, 4 谎, 之救 之虞, 營 繳 卽 以 包 他 其 儿 算定 與營利 及其 公 納之。 利 括 從 齊, 緞 掰 ᆦ <u>4</u>: 枚 顯 糾 事 純 内, K 失 業 各 他 藉 方 ŧį, 游 事 公 所 業 鿢 法。 Fir 如 者 41 代均 會 力以 得 11 由直 業 之子 因 <u></u>: 所 原 計 田 祥 猿 師 職 職 生 得 則, 所 接 支付薪 之公費隆 業者 業上 於 得之 活 K 比, 按 勞 文。 者, 亦 ----及工 及其 力 個 給 何帝 名 保 此 所 給 稅 興 生之診 報酬之 作 金 得, 他 表 類 有 天 均 壽險, 壤 從 所 上所 IH 事 {\$ij 得, 凰 料 艮 費屬 受之薪 各業 機 以 之, 以 稅 1E 1 備 娴 納稅 人以 救 英美 於 因 者 長官或 濟 不 諸國 新 測 人之能 勞力 焉 給 公文 報 酬, 年 **手**: 給 英國 《領之費用》 金 稅 换 於我 職 報 雇 報 酬之所 丰. 狳, 法 貝之 稅 力, 代為 威 4 酬 法 如 如 薪 及 對 均 與 條 於是類 得, 其 扣 不 例 金, 如 稱 H 勞而 特 緞; 消 中 之日 他 T. 申 人之工 金 如 對 別 言之公務員 被 一錢之給 於是 勞力 無 辦 保 獲 公費旅 支付 險, 如 之 財 類 所 資, 死 尚 機 產 得 屬 與 例 所 文体給 於薪 殘 得 不 費 關 子 所 等均 蚁 廢 得 英 論 救 不

給,

爲

國

僱

解

較,

份有 得均 其利 再 府所發行之公債與 如 股 屬之按債券原 息與 限 條 率股息 份有 例免税 公司 類 般息之所 依公司 限公司及股份兩合公司募集資本必發有股票按股票為有價證券之一 所得 加優先股 證券 有公債 地方開 法之規定所發行之公司債 存 得皆稱言: 款所得 節 中, iķ, 與私 體發行之債 全以 無國家公債 行慰 債之別公債二字依廣 凡投資公債公司 營業盈餘 斜一 靈不同依普通問形而言, 利 벯 息免稅之規定則 时 而 决定其 而言, 得裡稅及證券利 債, 以股票典式 如最近永安公司之發行公司 (義而) 紅 利 **坚言固指公法**。 其他有價證券及之利息以及各種存款之利息等所 ~ 如普通股一然 所謂公債當指廣義而 此等所 息所得各國多 得之來源 人之債務, 無論證券之性質為 課賦 債 既同層債 如 成稅自非我 種乃股市 言可 國家 Ħ. H **尔公債地** 萬, 無疑 (券之利) 東權 Gil 國 稱 義。 股票抑 利之表質 獨 社 那 方公債皆是攷 息似 創 僨, 債 不日公債。 (兩字指股 惟 為債 證, 應均 Hi 址 蚁 預 票, 政

股 有附 利 心而 政府 納稅之義務但公債之利 東之利 息 高 加税 保 尚得於免稅程 其所 者 仍課賦稅 益營業所得已負第一 然未有 有公債之信用得永久維持, 度內抬高公債之價 絕對不免者蓋所以 然其大多公債均于免稅美國之公債有完全免稅者亦有僅免所得稅者, 息, 既由 政府所 類所得稅之義務如股東派得之股息更課其稅則賦稅又越重複蓋公司營利之 **護國民之利** 國民必樂於應募於國於民兩蒙 發給若就政府應行發給之利息 格且所得稅率變更時公債之市價可不以之而動搖公債 而 省征 收之費用我國於此何弗效尤之再公司營業原為謀 復課以 其利, 放英美諸國多予免稅英國 稅手續亦覺重 模。 按所 持 如 券 発課 得 入 税外 雖 亦得 其稅 間 尙 有 安 則

所得稅雖由公司支付實爲股東負担或謂公司與個人爲二個單位一爲法人一寫自然人在國家 既受 心兩種權利,

常有 兩種義務故課時俱分別為之故世實形 不重複然試問所得稅何時 據 川課稅如依單位為標準則即 使不名

之曰所得稅亦無不可與所役稅之意義是否有所分別如以所得稅為根據則一 種所 得課兩種賦稅是否重 複更

何用分解故股息所得當子免稅無避複稅之弊美國即免課其稅(參閱拙著股票利息所得征稅之商権) 至於

銀行存款之利息係用產所得之一自當課稅該類稅款由付息機關之業務負責人代為扣繳應於結算息金申報

時納繳之。

第三節 **免税**所得

凡合於左列事項者其所得可勿納稅

(一)不以營利爲目的之法人所得蓋以營利爲目的之法人所得依例課稅已詳上節然教育團體慈善機關

亦多以公共之福利為懷如亦課其稅則教育與慈善事業將更無人倡辦是以英美諸國莫不予以免稅以資鼓勵。 合作社及其他不以營利為目的之法人所得暫行條例中准工免稅因是類組織既不以營利為目 的即偶有所得,

(二)薪給報酬所得之免稅。

(子)每月平均不及三十元者 人民之所得未必盡有能力足以賦稅故救濟一般負担能力擴弱之人民,

有三百六十元之收入即己连水平線以上之生活群孔部長對於所得稅之講演詞應予免稅否則不適能: 規定每月所得平均不及三十元者(按三十元為起稅點係中央政治委員會根據各地勞工生活統計每 年

原理亦何能被譽良稅者也。

丑)軍警官佐士兵及公務員因公傷亡之帥金按該項帥金爲國家惠予之典不得視爲個 人所得, 故 在 免

税之例且其終身服務國家一旦因公傷亡如不惠予卹金其家屬將何所賴是在謀軍警官佐士兵及公務負忠心

服務工益國民。

(寅)小 學郑職員之薪金 按小學教職員責任重大辛勞特甚薪給微薄所得無幾故暫行條例 規定凡 執

教 小學其薪給所得一 概免稅所以體卹而資鼓勵且我國教育尙不普及免課其稅亦足以提倡教育事業惟中學

及大學之教職員則無免稅權利。

卯〕殘廢者勞工及無力生活者之撫卹金養老金及膽 養金 按此類卹金養老金等或憑法律 規 定或依

商業習俗或為扶養之義務或乃道德之隆情完全為例外之舉自不得與一 般所得相提 並 論故 暫行條例 阴定免

税, 且 工其平日 所得亦頗微薄一旦失其生產能力生活益威困難是以該類卹金當予免稅以資救濟庶期調 劑貧富

乙目的

述 四 項乃補充第二 一類所得而設按 新給報酬所得依例課稅由原則而言薪給報酬當然均預納稅之義務,

第十九章 課稅範圍及免稅所得

所

三九八

然有因種種理由不得不予以免稅權利。

(三)證券,利息所得之免稅。

有所得税亦爲政府所課若就 (子)各級政府機關存款 政 府所得而課稅故無論其手續之有 各級政府機關存款之利息均可免枕蓋此項利息所得原爲各級政府機關所 無重複 即於事 理方理亦似 欠通且該種存款,

原與投資存款性質不同。

(丑)公務員及勞工之法定儲蓄金 公務員及勞工之薪給報酬中往往有法定儲蓄金之規定此類?

金既 為法定性質則利息所得當予免稅否則又何必求其法定之限額。

寅)教 育慈善機關或 **開體之基金存款** 教育機關及慈善團 體之所得暫行條例准予免稅前條已言之,

則 其基金存款之利 息, 旣 同為其所得之一部得以免稅更無疑義揆其立法之意, 原與不以營利 爲目的之法 人所

得之免稅如出一輒。

所 多少依例予以百元之免稅額如超過該數者則其超出部份視同普通存款利息, 不 同, 待遇 卯)教育儲 卽 有 輕重, 金之每年所得息金未達一 故暫行條例規定凡教育儲金之每 百元者 年利 子 女教育儲蓄金亦不能與一 息所得不及百元者准予免税, 照常課稅所以提倡教育, 般存款同 换 (言之無 日而 語, 論 目的有 而防取 其所得

巧逃税。

述 四項乃補充第三類所得而設證券利息所得視爲不勞而獲之財產所得依原則而書不得免稅攷上述

四項確各有其免稅理由故在暫行條例中亦許免稅焉。

然而較之英美各國則猶覺其免稅範圍終嫌太狹例如著作人之版稅所得各國多明定免稅蓋以此種所得完全 總 觀 暫行條例對於免稅所得之規定已盡概要具見端末而在原則方面更無可非議立法似已臻完備之境,

爲著作人之心血換來較之一 般勞力所得尤為難能故非宜予救濟抑且加以保護然而 我國所得稅暫行條 例

對 於是類所得, 並未提及再如軍警軍官佐士兵之卹金, 雖得免稅 ·權利其平 日 薪 金酬報是否亦得免稅, 亦 成 問題,

考英美各國: 凡服務政治機關之人員其所得概予免稅, (半官性質之組織 自不在出 此 例 美國 總統 之所 得, 卽 使

其微 數 額 頗 收手續然返觀我國暫行條例又未提及依條例而言, F, 亦得依例免税蓋以取之於政府更課之以稅, 手續重複不言可喻果欲課稅何 則此類所得與其他薪給報酬似無分別當課其稅。 弗 滅低 其薪 給 MM 報, 而

省

第二十章 現行稅率

第一節 税率之基礎

標準, 各國立法例各因其立法政策表現其特徵有基於社會政策寫節制資本出 見對於經 常所 得稅採

第十九章 課稅範圍及免稅所得

者, 低微此實爲我國生活程度之較低及產業情形之較遜所致 之證券及化整爲零之存款無法採用累進制此 展, 用 **慣以言證券存款之利息所得係財產所得基於重課不勞而** 進制起稅點定為每月平均所得三十元此 被 如 比 合資本實額不及百分之五亦不課稅至於個 意大利 所得稅 例 制對 是我國產 於附 暫行條例規定資本不滿二千元之 加 稅 或超 業落後對於小規模之事 過 稅 採用累進制以重 種也稅點之規定, 業問 營利事業免課所得 乃我立法當局不得已之處置再就現行之稅率與他國比 人新 課大所得者如英美是有基於生產主義對於法 應特 給 報酬之所得乃勞力所得以輕課爲原 別 維護, 也。 獲之原則採比例制一律課百分之五, 無謀課稅之普遍以養成人民對於直 對於較大資本之事 税; 即資本已滿二千元 ·業亦應予以 如 削採! 其所得(指 亦因無 人不課 用分 扶 接稅之課徵 植, 級超額累 illi 、較確甚 紬 助 初 äĽ 名式 益言 Ú. 助稅 37 發

第二節 營利事業所得之稅率

營利事業應課之稅率又分兩種述之如左:

事業之所得及官商合辦營利事業之所得以其 商號行棧工敝及營利之個 第 種稅 率適用於課稅範圍甲乙兩 人應於施行細 項之所 則施行日 純 得即 益 起一個月內將 與資本之比例 屬於公司商號行 數為全額累進計算之課稅標準是以凡公司 姓名住址營業資本或股本實額報明當地主 棧工廠或個 人資本在二千元以 Ĺ 營利

(一)行號適用

真古人姓名	(名稱)
含業種類	(行號) 報
$\frac{\tilde{3}}{\tilde{i}\tilde{r}}$	告表
號	民國二十六年
地址	Д
 (4) 營業資本	日塡報
(5) (或)股本實額	

一一股份有限公司或股份兩合公司適用

	¹ 營業種類	名稱)
		股份介
	到責人姓名	照成 附合)
	ー 4) 般份総額	司報告
	(5) (5) 種類	表民國二十
	(1) (6) (6) (6) (6) (6) (7) (6) (7) (7) (7) (7) (7) (7) (7) (7) (7) (7	六年 月
	(7) 實收股額	日 塡 報
-	(8) 禁 年 度	

否則資本實額無由核定應照丙項誅稅換言之甲乙兩項均以其獲利之厚薄為計稅之標準故其獲利厚者

第二十章 現行稅率

稅負重獲利菏者稅負輕其稅率分五級列之如左

所得稅食計論

- (一)所得合資本實顏百分之五未滿百分之十者課稅千分之三十。
- (二)所得合資上管額百分之十表滿百分之十五者课稅千分之四十。
- (三)所得合資本實額百分之十五未滿百分之二十者課稅千分之六十。
- (四)所得言資本質額百分之二十未滿百分之二十五者課稅手分之八十。

(五)所得合資本質額百分之二十五以上者一律課稅千分之一百(暫行條例第二條)

茲為使利查閱起見編稅率表如下:

第三條甲乙二項營刊事業稅率表

250元以上	10%	25%	2500 元以上	10000 jū
16072 20072	8%	20%— 25%	2000 元至未满2503元	10000 Ti
90 Ti —— 120 Ji	6%	15% —20%	1500 元至未滿2000 元	10000 75
40元——60元	4%	10% 15%	1000 元至未滿1500 元	10000 75
15 ×30 ×	3%	5%——10%	500 定至未滿1000 元	10000 π
		未遊		1
慰 势 税·箱	税率	所得合资本百分比	業 業 所 辞	市木 實 額

第二種稅率適用於課稅範圍內項之所得即屬於一時營利事業之所得此種營業係臨時性質故其稅率不

能全以資本為標準改按所得額課稅但其所得能按資本額計算者仍依第一種稅率課稅依其所得額課稅其稅

牵分四級列之如左 (暫行條例第四條之規定)

(一)所得不滿一百元者免稅所得在一百元以上至未滿一千元者課稅千分之三十。

(二)所得在一千元以上至未滿二千五百元者課稅千分之四十。

(三)所得在二千五百元以上至未滿五千元者課稅千分之六十。

(四)所得在五千元以上每增一千元之額遞加課稅千分之十。

前項所得之課稅其最高稅率以千分之二百爲限。

茲依左列之規定舉一實例列成便查表於左。

第二十章 現行稅率

第四條丙項營利事業稅率計算表

所得數額	税率	應納稅額
100元至 99。99元	発 税	**
100,00元至 99,999元	3%	30元——29。99元
1000,00元至 2499。99元	4%	40元——99。96元
2500,00元至 4,999,99元	6%	150元299。94元
5000 00元至 5,999。99元	10%	500元——599。99元
6000,00元至 6,999,99元	11%	960元——769。99元
7000.00元至 7,999.99元	12%	840元959。99元
8000,00元至 7,999.99元	13%	1040元——1,169.99元
9000,00元至 9,999。99元	14%	1260元——1,399.99元
10,000,00元至 19,999,99元	15%	1500元——2009。99元
20,000,00元至 29,999,99元	16%	3200元——4799。99元
30,000,00元至 39,999.99元	17%	5100元——6799。00元
40,000,00元至 49,999.99元	18%	7200元——8599。99元
59,999 99元至 59,999.99元	19%	9500元——11,399,99元
60,000,00元至 69,999。99元	20%	12.000元——13,999.99元
70,000,00元至 以上均為	20%	14,000元均依20%計稅

第二節 薪給報酬所得之稅率

之單位其已滿五元不滿十元之數應作十元計稅不滿五元之數則剔除之而不計其兌負其稅率分十級(暫行 薪給報酬所得之稅率以每人每月平均所得已滿三十元者卽應用超額累進制課稅並以十元爲計稅標準

條例第五條)列之如左

- (一)每月平均所得自卅元至六十元者每十元課稅五分。
- (二)每月平均所得超過六十元至一百元背其超過額每十几課稅一角。 一個十二課稅二角。

(三)每月平均所得超過一百元至二百元者其超過額

- 、四)每月平均所得超過二百元至三百元者其超過額每十元課稅三角。
- (五)每月平均所得超過三百元至四百元者其超過額 每十几課稅四角
- (六)每月平均所得超過四百元至五百元者其超過額每十元課稅六角。
- (七)每月平均所得超過五百元至六百元者其超過額每十元課稅八角
- (八)每月平均所得超過六百兀至七百兀者其超過額每十元課稅一元。
- ·九)每月平均所得超過七百元至八百元者其超過額每十元課稅一元二角。

現行稅率

四〇六

十)每月平均所得超過八百元以上時每超過一百元之額其超過額每十元增課二角至每十元課稅二元

爲最高限度。

每月納稅額計算表附於另頁。

第四節 證券存款利息所得之稅率

證券存款利息所得之稅率係採比例制不論所得額之多寡溉以百分之五計稅並無免稅之規定茲列表に

例於另頁。

第二十一章 營利事業之所得

第一節 繼續性事業課稅標準之確定

第 一類甲乙二項之營利事業係繼續性之事業故其所得應納稅額之計算以所得(指純益)額 與資本質

額 相比較而决定其應納之稅率再與所得相乘而得應征之稅額故應納稅額之計算其先決條件有二())爲

資本實額之內容(二)為純益額之算定而此二條件之核定在在與會計發生密切之關係且依會計方法之良窳, 及其正當與否涉及其應納稅額之多寡是以計稅標準之確立既可免稅負之過重又無逃稅之嫌疑故於事業前

途國家稅收有莫大之影響茲請先述資本質額於左

事業資本實額之內容名會計師 徐 永祚氏在其所著『開征所得稅後一般商人對於會計上應 有之認

識 Ç 3 一文中討論纂詳茲錄之於左(原文參閱銀行週報二十卷四十一期)

用而得乙公司須以繳足資本四十萬元及公積三十萬元共七十萬元運用而得則兩公司之担稅力顯然不同(小而 以較小資本獲得較大利益者其担稅力亦當較大故也茲不以全部公積倂入資本率無異破壞「 所根據蓋同 僅指 原始繳出之股本實際上歷年積存之公積亦必參加運用對於營利事業之所以適用累進稅者蓋因各事 爲股東出資額或已繳股款加歷年公積減歷屆虧損後之純財產額然依施行細則第七條之規定則在公司事業, 们的 八及合夥事業應指實際投入之本金與其歷年盈餘之滾入資本而 異之課稅」之公平原則設有甲乙兩公司在某年度同樣獲利十萬元但甲公司僅以繳足資本五十萬元運 已繳股款而公積以三分之一併入計算此種規定實有忽視負稅公平之慊且其三分之一之成數更不 **~**∵ ນ 按資本一詞在英文為 Capital依理論言稱資本者應為各事業之自已投資而參加於事業活動者故在 一數額之純益資本愈大則納稅預擔愈輕然普通公司所籍以運用而獲得利益之資本常不僅限於 作為來年度之營業資本者在公司組 視担 税力之大 業中能 知何 瓻, 應

第二十一章 管利事業之所得

不指定特別用途之公積設法用增資手續轉變為資本。 紨 甲公司之利潤率為百分之二十但乙公司僅百分之十四义三弱)然照施行細則中計算資本實額之規定計算 稅 額則兩公司之應納稅額果相同爲其不平可知在此情形下乙公司爲減輕納稅負担計惟有權衡事實將其,

名義, 甚微, 甚 實際投入」者在初創者當為資本主原始醵出之本念在設立已久之事業當包括上年度結轉之資本及本年度 嵩 基礎故事業之運用資金如用墊款名義將不能歸入資本因此必使事業負担過大之稅額關於此點貿明之商人, 內資本主新投入之本金故其數額當有逐年變更之可能性能事實上舊式商家往往有兩面上之原始 一大而盈餘亦甚多之現象者此種現象正獨資經營之事業爲尤甚蓋自資本主觀之無論用資本名義即用墊款, 知預為之計再使其營業資本與個人財產為嚴格之劃分並視業務情形使其資本額與營業額之間常時保持 其所得盈餘之歸屬固相同也但將來開征所得稅後則因應納稅額係依帳面上之資本額及盈餘額 而於營業期間隨時由資本主墊入巨數作爲營業之流通資金但至年終仍設法歸還以致本金科少營業額 次 就 非公司組織之事業而言計算所得稅時之資本依施行細則規定應爲「實際投入之本金」此写前 出資為領 為計 算

相稱之關係也

本計算致其結果將使公司與其他組織之事業表面上雖依同等稅率計算課稅而實際上則公司之担負稅額 M 費 本 實額之計算照現行施行細則所規定認爲猶有一點有欠公平者即因公司之公積不能全數加入 十課稅(11,000-60,000--0.183)計前者之應納稅額爲八百八十元而後者僅爲六百六十元相差達二百 行條例規定稅率第四級千分之八十課稅(11,000平53,333—0,206)而獨資商店則祇須照第三級千分之六 金加公積之三分之一)而獨資商店之資本則可計算六萬元是以純益額與資本額相比較公司應照所得說暫 年營業結果又同樣獲、萬一千元於是計算所得稅因公司之資本僅可計爲五萬三千三百二十三元(繳實股 同爲五萬元第一年同樣獲刊一萬元其利益之處分在公司全數作爲公積在獨資商店全數轉入資本戶迨第二 時在公司事業僅並以其公積三分之一計爲資本而在個人事業則不妨將前年度之盈餘全部滾入資本結果純 係絕益之保留而可供事業運用者初與個八事業在獲利之年將其盈餘倂入資本之結果無異焉然當計真課稅 較重也作公司事業在資本外所以另有公積名稱者蓋因其資本額固定不變不能任意增減故也公積之性質原 相同而因資本有大小不得不應用不同之稅率其不公平可知例如設有某公司與某獨資商店其開始之資本,

之溢價爲限至公積金已達資本總額二分之一者其所提之公積金不得作爲法定公積金惟考我國民法第三編 **郑草案第四第五兩條之規定所稱之資本不包含信用或勞務之出資及公積金乃依法令所規定者爲限又第十** 條之規定稱依法令所規定之公積金以公司法第一七〇條範圍所提存之公積金及超過票面金額發行股票 上所述暫行條例對於公司組織與其他組織資本實額之內容不同又查第一類營利事業所得稅征稅須 二十元亦不可謂不鉅矣」

第十八節第六百六十七條規定『合夥之出資得爲金錢或他物或以勞務代之』又公司法第九十一 資產之計入使稅收減少然按諸會計原則及各國先例欲求正確而科學化之計算法並非難事茲特引美國所得 承認金錢以外之無形資產可作資本之一部故編者之見解亦認為應將信用及勞務計作出資之一部或 項內載有 。以金錢外之財產抵作股款者其姓名及其財產之種類價格與公司核給之股數。 是則 第二資本而法定公積又為法律所強迫提存宜全部列作資本可使各種營利事業稅負之公平是以編者之見解, 利潤可作八釐計而無形資產應作一分半計其計算法係至少取五年中之平均純益除去有形資產以一分半計, 税審查委員會Committee on Appeals and Reviews第二十四件之成例『凡一 三個月乘十五萬元之和而以十二個月除之所得之數計爲十一萬二千五百元又甲乙二項營利事業其, 資本質額應改爲營利事業資產總額減去負債總額後之財產淨值爲標準對於獨資及合夥事業採用平 即為無形資產之價值」以言公積從理論立場言應全部作為資本論蓋公積乃股東收益之保留部份為公司之即為無形資產之價值,以言公積從理論立場言應全部作為資本論蓋公積乃股東收益之保留部份為公司之 問不滿一年或營業年度有變更者計算其所得時應就營業期間或新舊交替期間相當於全年度之比例換算其 該年度之資本例如 额以核定其資本實額按征稅須知之規定,任營業年度中資本額有增減者應以該年度資本之各月末平 資本實額之算定應參照美國稅法對於投資資本之規定而確定之其內容會於第十八章論述茲不再贅簡言之, 一月份之資本爲十萬元至十月份資本增加爲十五萬元則其資本額應爲九個 切正當事業其有形資產之 我國 條規 月乘 謂 均 均 法 無形 律已

分之一故; 資本 **訂元計百分之十前項營業期間不滿一月者作爲一月計算。** 類例如營業期間爲三個月所得純益爲三千元資本實額爲十二萬元則三個月相當於全年十二個月之四, 《該期間之資本實額應爲十二萬元之四分之一計爲三萬元該期間所得純益二千元合資本實額三 一萬

營業費用] 將來 存, 關之必需費用換言之營業費用列作扣除純益之保留數概不扣除茲示其純益算定法於左 将學 ·稱之日 其 難以實施且對公積金之扣除似有未合會計原則蓋法定公積乃股東收益之保留部份前已言之如作扣 以法定公積作股息之分發是否須先作事業之營利而 收入總額內減除營利期間實際開支呆帳折舊盤存消耗公課及依法令所規定之公積金此項規定實太簡 上對 以言純益 作 課稅所得惟上列各項中對於營業費用一項在施行細則第十五條中已有規定計算第一 於純益之算定可分三個步驟(甲)銷貨實額減去銷貨成本而得銷貨毛利(乙)由銷貨毛利 而得營業純益, 扣 除 額則為計算營利事業所得稅之第二先决條件可以會計學所指示之計算純益原則從事算定會 而免稅負按照會 (丙)以營業純 計上純益之計算方法參加各國稅 益加 財務收益減財務費用而得本期純 與其他營利同時 法之先例扣 課稅將生疑問是故 金額以此决定之純金額在 除項目僅限於業務上直 法定 類所得 公積 減去各項 之提 接有 除, 時應 稅 則 務

覙

略,

1	2		
•	•	-	
,	•		4

	工業第	超品	成	本	富	· 算_	友				
用去原料											! - ——
期初存料	$ \times \times \times $	XX									
本期進科	×××	××		××	X	××					
減期末存料				××	×	××			× >	ΚX	××
直接人工									× >	< ×	××
間接費用											<u> </u>
薪給報酬			<u> </u>	××	×	××					
房 地 租				××	×	××					
膳 宿 費				××	×	××					
物料費	İ			××	×	××					
燃料費				××	X	××					
動力費				××	×	XX					
水電費				××	×	××					
修理費				××	×	××					
運送費				××	×	××					
保 險 智 (包括貨品房屋)				××	×	××					
稅 向				××	×	××					
交具費				××	×	××					
消耗费				××	×	××					
警衛費				××	X	××					
消防費				××	×	××					
折套数				××	×	××					
獎勵背				××	×	$\times \times$					
醫藥費				××	×	$\times \times$					
撫邮費				××	×	××					
職工保健娛樂背			ļ	××	×	××					
唯工子女教育費				××	×	××		1			
雜支				××	×	××			X	ΚX	××
本期製造費用			Ì					××	XX	ΚX	××
加 期初在製品								××	×>	<×	××
1								××	×>	< ×	××
减 期末在製品								××	××	×Χ	××
本期製品成本	1	1	i					××	XX	< X	××

	右 1.	收入總額 ××××××××××××××××××××××××××××××××××
第二十	石表所示之業務 2.	業務成本
十一章	之 業 2。 移	製造 人工 ××××
•	成 3。	材料
營 利	本 得 4.	進貨
非常	可 列 5。	其他業務成本
竹利事業之所得	成 7.	合計····································
ाप	差 :8。	减: 期末商品盤存 × × × × × × × × × × × × × × × × × ×
	9.	業務成本純額 ·······×××××
		營業費用之扣除
	10.	薪給(除第二項外之薪給)××××
	11.	借款或透支利息×××××
	12.	公課(除所得稅外)××××
	13.	特別損失××××
	14.	杲帳·······×××××
	15.	折舊 ····································
	16.	房租······×××
四	17.	修理·······×××
=======================================	18.	其他業務消耗····································
	19.	合 計·······××××
	20_{\bullet}	總計(第九項與第十九項相加)····································
	91	辅会

他 收益均屬之即 會計 上全部 利 益 科 目是 也。

一)右零中商品盤存之估 價,其 估價 標準應 前 後 律,

卽

期

末

商

盤 存 與下期期初商品盤存之作 價須 採同 標 進各國 現 行之法 則, 大 都

採用 原價 市 價 熟低為進惟 更應注 意 者盤存之: 作價須 列明 其 標 進 係 用

成 本 或 市 價, 如 Ħij 後期 間 改用 標準, 應呈報報 稅務當局以 調 整其 應 納 税款。

叉 其 他業 務成 本, ·如進貨 運費佣金, 保險費關稅或, 製造 上之版 務費

用,

應

折

扣

註 明 其 項 自文 材 料及進貨須以 實價表示之者此即買 價中 Ē 滅除

甲,期初商品盤存………××××

乙。 進貨及進料……………………××××

2. 進貨必需費用………………××××

炆 災 **囘等項製造** 入工 純爲製造 上所 耗用之已 付未付之工資 也。

三)右表中營業費用之扣 除略述之於左

1)薪給指不從事製造之職工其所領 取全部之薪 給 報

酬。

(2)借款或透支利 息營業費用中之利 息僅 限於事業對 外 債 務

丙。其他業務成本

之利 息, 息, 除。

對於投資之利 槪 不 能列 作 扣

3)公課 指 依 政 府 法分繳納於政 府之一 切 捐 稅 如 出廠 税, 營

及其

業稅房他捐等至應激之所得稅則不作爲公課蓋所得稅稅其本年度純益而課之稅故不能扣除之惟營業收益

中已於稅源扣繳之所得稅得於應納之所得稅額中扣除之以免重複。

训 III 未曾保險或保額不足之損失义如營業用財產囚某種關係全部或一部售出所受之損失凡上述情形務須 , (4)特別損失, 凡囚經營業務或其他財產處分所生之損失均得扣除如營業用財產遭受水火風暴不

將 左列各點作簡略之記載(甲)營業用財產之名稱(乙)購置之日期(丙)原價(丁)購置後擴充或改良部份之

但值. (戊)胚年折舊準備之累計數額或財產之殘值(已)損失之扣除額,

5)呆帳呆帳應包括實際所發生之倒帳及對於一般待收客帳所估計之不能收囘成數而言此種損失

扣除始無疑問按征收須知後付資產佔價方法第十九條對於呆帳之列作損失(一)因倒閉逃匿或受破產

利息者此识 之宣告或其他原因致低權之一部或全部不能收回者(一)債權中有逾期一年經合法之催收未能收取本金或之宣告或其他原因致低權之一部或全部不能收回者(一)債權中有逾期一年經合法之催收未能收取本金或 項規定僅承認各別帳款估計之方法而不承認綜合準備估計之方法此在帳款戶數極多之商家實施

共 計呆帳之工作上發生困難且呈帳之提存準備為會計界所公認之良法故應補充合理預測之呆帳損

Hi, 如 以後發現其多佔或少佔應作補稅退稅之規定以免逃稅而收公允之效又呆收債權於已列入損失後收回

育就其收回之數額列為收回時年度之收入

6)折售 折 舊為費用之一自應扣除惟應提出左列各項以資證實(甲)固定資產之名稱(乙)購置之

第二十一章 婚利事業之所得

所得務會計論

日期(丙)使用年限之估計(丁)已使用之日期(戊)原價(己)歷屆之折舊準備(庚)本屆之折舊額;

事業財產附折舊率計算表(征稅須知附錄)

	身	Į.	裝		烟		1	Ī			事		種
			修					坳			務		
								政			所		
			及					A			或		
			附					庫			住		
			劚					用			包		
			骰					建		1	建		•
 					. 4 .			华			築		f
	刜	1	備		图	 -		物	1		4句 ———	 -	類
 	:	鐵	水	鐵	磚	鋼	木	*	鋼	木	木	鋼	磚
, 			造			骨			骨·			骨	
			3			水		架	水		架	水	
						泥			泥			泥	
			造	皮		或	{ 	磚	或		碑	或	
			及			<u>.</u> .							
						磚		石	磚		石	磚	
			其			石			石			石	
造	į	造	他	造	造	造	造	造	造	造	造	造	迣
_	-					11			四	=	=	六	耐
0		0	0	六	六	0	五	0	0	0	0		用
							ملل					0	年
				,									數

四一大

第二十一章 管利事業之所得

+	八		[갶		年数	耐用		हुन ਹੈ।	¥ (Ľ	d	1
千分之一〇〇	千分之一二五	千分之一六七	千分之二五〇	千分之五〇〇	以原價路於算其明者								
千分之二し六	千分之二五〇	千分之三一九	千分之四三八	一 千分之六八四	各以长折碳餘額		(15)	<u>.</u>				-	哦
					四為 基礎 者	#		水	鐵	1	韱	木	鏦
+	九	-ti	Ħ.	14	年數	耐用							
千分之九一	千分之一一一	千分之一四三	千分之二〇〇	千分之三三四	以原價爲計算基礎者	折							
一 千分之一八九	· 千分之二二六	一千分之二八、	一千分之三 六九	一 一 一 一 一 一 一 一 一 一	以未折減餘額將計算基礎者	審		製五	1. 0	N	製八八	製一八	製 一 六

四一七

PH
八

千分之五五	一四一一千分之二四	一千分之五六	千分之二五	
千分之五七	三九一千分之二五	一千分之五九	八千分之二六	三元
千分之六〇	三七一千分之二七	一千分之六二	一 千分之二八	三六
千分之六〇	三五一千分之二九	一千分之六五	一千分之二九	三四四
千分之六七	一三三一千分之三〇	千分之六九	一千分之三二	=======================================
千分之七二	三一千分之三二	千分之七四	一 千分之三四	EO
千分之七六	一二九一千分之三四	千分之七九	八一千分之三六	二元
千分之八二	二七一千分之三七	千分之八五	六一千分之三八	二六
千分之八八	二五 千分之四〇	千分之九一	一千分之四二	bri
千分之九五	二三 千分之四三	千分之九九	千分之四五	
千分之一〇四	二一一千分之四八	一千分之一〇九	十一千分之五〇	= +
一 千分之一一四	- 十九一千分之五三	千分之一二〇	八一千分之五六	大大
千分之一二七	一十七一千分之五九	千分之一三四	六一千分之六三	十 六
千分之一四二	十五 千兵之六七	一千分之一五三	千分之七一	+
千分之一六二	十三一千分之七七	千分之一七五	一千分之八三	+ =

(一)第一表規定各種固定資產之最短耐用年數

(二)第二表規定各種固定資產之最大折舊率

(三)各種固定資產應依規定耐用年數查見規定折舊率計算折舊額。

(四)本年度之折舊額如超過規定之折舊率而其歷年累計之折舊額未經過依照規定折舊率所折減

第二十一章 替利事業之所得

二九九

胁

得

之累計額時至未超過之限內仍屬有效。

(五)如採用以原價為計算基礎之折舊方法其累計額達原價十分之九以後不得再行折舊,

(六)使用年數已達規定年限而其折舊累計額未滿原價十分之九者仍得攤續行使折舊但以滿原價

十分之九爲限。

算。

(七)固定資產在取得時已經過相當年限之使用者應按耐用年數就其未使用年數照規定折舊率計

(八)固定資產在經過相當年數使用後其原質遇有增加或減少時就其增加或減少後之價額按照未

使用年數之折舊率計算。

(九)表中所列之折舊率均以一年為計算單位如不滿一年者應照期間之長短比例計算之。

(7)房租 事業之房租理當扣除惟一部作股東私人之居所其房租應比例計算之但照施行細則第十

五條之規定其列作營業開支至多以百分之六十為限。

(8)修理 修理費之支出須注意其效果係增加財產之價值抑維持財產一時之狀况以决定修理費扣

(9)其他業務消耗凡營業上所應用消耗之並無永久性質之物品而言如文具印刷水電廣告等理當作

爲必要開支之一而予以扣除

以上所述已就營業費用之可扣除部份略加說明茲更述其性質於左

- (一)必須扣除之項目
- 1)數額可以確定者如薪給房租廣告水電以及其他定額之營業費用此類計算簡易自無問題。
- 高其定率而獲逃稅之機遇是以各國稅法嚴密釐訂資產之折舊率以防逃稅且其後年度發現有多估少估之情 (2)數額可以預算者如折舊呆帳及開辦費之攤銷其扣除數額之多寡與純益數額成反比故納稅人提

形視為收益或損失一倂計稅此項規定能減免糾紛我稅法已有規定也

(3)數額難於決定者如資本支出與收支支出之劃分純為會計之問題我稅法對於修理更換更新等項

之可否扣除須加以規定以資遵循。

(二)或可扣除之項目 (視各國社會政策為斷定)

(1)公課爲田賦房捐營業稅出廠稅等應予扣除。

(21)保險費。

(3)捐款。

(4)職工醫藥費

第二十一章 替利事業之所得

(5)歷年虧損

(三)不可扣除之項目(征收須知第十二條)

(1)資本之利息

(2)股東董事監察人經協理及其他使用人所攤分之利益。

(3)自由之捐贈

(4)營業上擴充或改良設備之費用。

(5)房屋工廠倉庫機械工具器具及船舶等之修理費用足以增加其原有價值或效用者。

(6)經營本業及附業以外之損失

(7)水火風暴之損失受有保險賠償金之部份

(8)上年度營業之虧損不得列入本年度計算(第十五條)

附資產估價方法,

(一)資產之估何除本方法別有規定外以原價為標準原價高於時價以時價為標準但合併解散歇業轉盤

清理時概以時價為標準

(i一)原價指取得價格或建造價格

- (三)取得格價包括資產取得時之代價及因取得持為適於營業上使用而支付之必要費用
- 四)建造價格包括自設計建造裝置以至適合於營業使用爲止之一切費用
- (五)時價指結算時當地市面通行之價格而言
- (六)納稅義務者對於估價不能提出確實證明文件時主管征收機關得逕行估定其價額
- (七)因加工改良或改造修理而增加資產之原有價值或效用者其支出之費用應加入原價計算
- (八)房屋工場倉庫煙肉船舶機械器具工具裝修及附屬設備等資產之估價應以自原價中按期扣除折舊

後之價額為標準

- (九)前項折舊率照附表及其說明算定之
- 一十)舊房屋機器及其他固定設備之拆卸費及因變更配置所支出之費用不得加入原價計算
- (十一)營業權商標權著作權專利權及各種特許權以限於出價取得者作爲資產
- (十二)前項資產之估價應以自原價中按期折除後之價額為標準
- (十三)前二項資產之拆除率依其取得原價與左列規定年數之比例算定之
- (一)營業權十年
- (二)著作權十年

第二十一章 替利事業之所得

(二)商標權 專 利 櫙 及其 他各種特許權等各依其 取得後法定享有之年數

十四)運送品之估價 其到達地之時價低於出運時之原價時以到達地之時價 為標準

十五)製 **应品半製品及未完工程之估價以製造成本為標準** 但製成品 半製品之時遺低於製造成本者以

時僧為標準

十六)副產品之佔價以自其時價中除去販賣費用後價格為標準

十七)商品原料品製牛 製品成品 副產品實地盤存時遇有呆藏變質破壞部份者得酌量減低其估價遇有

廢棄或缺少者得剔除乙

十八)因實地盤存所生之消耗不得超過帳面盤存數額百分之五

十九)銷貨帳款惠收帳款應收票據及各項欠款等債權有 左列隋事之一者得列爲損失:

(一) 因倒閉逃岿远受破產之宣告或其他原因致債權之一部或全部不能收 (囘者;

(二)債權中有逾期二年經合法之催收未能收取本金或利息者

(二十)前項第二款呆收債權於已列入損失復收囘者就其收囘之數額列爲收囘時年度之收入

(二一)分期攤還之債權按照其攤還期限有利息者幷按其利率算出其現價爲估價 標準

(二二)遞延資產之估價以其有效期間未經過部份之數額爲標準

- (二三) 開辦費之攤提每年至多不得超過原額百分之二十
- (二四)公司債發行差損金及發行費應按其償還期限分期攤提幷以其逐期攤提後之餘額爲估價標準
- (二五)納稅義務者應於財產目錄中註明原價與時價之差額及其估定之價額

第一節 繼續性事業應納稅額之算定

業期 旅行 二月卅 得 日 則以其開始營業時起至第一營業年度末之期間所獲之純益為計算之根據如營業年度之起訖日期有 視各業習慣而定如結算年有數次表則以總結算爲準則藉資計算該年度應納之稅額又對創事業未滿一年香, 止者, 依施 間之所得計算課稅」按此項規定可知營業年度之起記時間並無規律任何十二個月定為一 細則第八條規定「第一項甲乙二項營利事業之所得得依各業習慣每年結算一次其不滿一 所得稅會計應注意之要點已於第四章論逃會提出確立年度之原則此點對於經益額之算定殊爲重 於營利事業之計稅則採全額累進之方法按此法則以純益額之多寡而定稅率之等級, 行細則第九條之規定依其新舊年度交替期間之所得計算課稅例如原定七月一日起至翌年六月三十 如欲改爲自 日施行結算一次藉以决定自七月一日至 月一日至十二月卅一日止則其交替期間應為決議變更年度之十二月卅 同年十二月卅一日止期間之所得額此乃救濟之辦 其所適用稅率高 日故 年 替案年 六 就 變更古 應在 法 夏故 也。 其營 ------

第二十一章 昝利事業之所得

低與純益額成正比例其稅率分為五級已詳於第二十章茲設三例於左

例一設某商店之資本實額爲三萬元民國廿五年份之營業純益計二千九百九十九元則其應納稅額之計

算公式列之於左:

- (1)所得獨一資本實額二所得合資本實額之百分率
- (2)所得額×應納稅率二應納所得稅額

右題之解答應如左式:

 $(\,3\,)$ \$2,999+30000=9.299%所得合資本實額之百分率(以未滿百分之十等級計稅)

例二設前例之純益額爲三千元而資本未變其應納之稅款計算如左

(1)3000÷30000-10%(已满百分之十而未满百分之十五等级計税)

由此可知純益額之算定甚為重要以上二例純益相差一元而稅負相差三十餘元。

例三設某公司資本總額為二十萬元實收二分之一歷屆提存公積四千五百元民國二十五年份

計一萬二千元除提存法定公積十分之一外向須納稅若干關於公司所得稅款之計算列式如式

(註: 公積之總額以三分之一併入資本計算,參閱施行細則第七條之規定)

- (2)本屆純益一本屆應提法定公積十分之一一課稅所得額
- (3)課稅所得額一資本實額二所得合資本實額之百分率
- (4)課稅所得額。應有稅率一應納所得稅額

右題之解答列之如左

第二十一章 赞利事樂之所得

所得稅會計論

(2)本屆純益(已扣一切營業開支)

333

課税所得

10800

(3)10,800+101,500-0110,64,64%所得合資本實額之百分率

(以已滿百分之十,而未滿百分之十五等級計稅)

第二節 臨時性事業應納稅額之算定

之標的惟其中有可以按資本額計算者應照甲乙二項之方法以其所得合資本實額百分率之高低按暫行條例 第一類丙項爲一時營利事業之所得係臨時性質稅法上對於此項所得以其每次結算後所獲純益爲課稅

第三條之稅率等級計算如不能按資本額者則以其所得之多寡另照暫行條例第四條之稅率累進計稅查此項

事業多爲交易所市場上交易之所得雖需具相當之資本作爲交易之證據金但其資本實不能爲根據也至〈見 除之稅法無明文規定依編者之見解投機交易買賣衆多爲求公平計應濫定扣除之標準以來公允又中央儲蓄 施行細則第十九條)故稅貧之確定亦以斯時爲根據惟同日交易有盈須計稅虧則可否於其他交易所得中扣 其支付之佣命則爲主要費用自可由交易所得中扣除之至其計算之時期應於各個交易結束時計算其所得額 會有獎儲蓄之中獎金及航空公路建設獎券之中獎金均以一時營利所得論。

經紀人買賣之佣金按章照成交價千分之一計算可作扣除其純益之計算示之於左, 後債市漸漸上漲及至十一月十七日以行市七十一元,托原經紀人代為轉賣以了結其交易查該交易之費用乃 六十八元五角當繳證據金四千元(每萬元票面額須繳四百元惟素有往來信用可靠者可通融免繳)自購進 設有某甲於十一月五日委托華商證券交易所第六號經紀人購入本月期甲種統一公債票面十萬元行市

第二十二章 營利本業之所得

四二九

100

原進價純額 68,568.50

3)70,929.04--68,568,50-2,360.50課稅所得

查税率之等級凡所得在一千元以上未滿二千五百元者課稅千分之四十則其應納稅額為:

第二十二章 薪給報酬之所得

第一節 薪給報酬所得計稅應注意之點

薪給報酬所得係公務人員自由職業者及其他從事各業者之所得按此項所得多由支付機關於其支發時

扣 除按月緞納 主管征收機關至其納稅人之範圍, 列之如 左:

税率課税了 給薪 非公務人員應屬於其他從事各業者之範圍是以凡上列範圍之薪給報酬照施行細則 H (丁)官營事業之職員(戊)地方自治機關之人員(己)其他依法令從事公務之人員惟上列各機關之伕 央及地方政 金歲費獎金退職金及其他職務上所得給與金及房租伙食夫馬費車資費等各項之津, 1)公務 不予課稅。 不得扣除任何開支惟因公支領之費用如特別辦公費旅費駐外武官處交際費等均不屬於薪給 府及其所屬機關之職員(丙)國立及省市縣立學校之職員教員(小學及民衆學校教職員 人員 稱公務 人員者不分國籍或 職 吸務應包括((甲)各級黨部及其所屬各機關之委員職員(乙) 第十六條之規定 貼, 均按照原 公役工人, 支 包 除外))括俸 額 報酬 依

之範圍

上項 由 立大學獨立學院教育部立案之大學獨立學院等教育團體可知自由職業之範圍在法律 開體六種(甲)律師團體(乙)會計師 收人, 業者及其他從事各業者之薪給報酬, (二)自由職業者及其他從事各業者稱自由職業者依我國國民政府頒佈國民大會代表選舉法載 均為課稅標的。 而 其課稅額之計算亦以 團體(丙 包括因職業及工作上所受之薪給年金報酬及其他金錢之給 、醫藥師團體(丁)工程師 其純益額為準則故業務上所支付之各項費用應先行 團體(戊)新聞記者團體(己)教育 上當爲上列六種。 扣 與 明, 除照 如 至自 會國 職 有 業

第二十二章 新給報酬之所得 施行

細則第十七條之規定應行扣除之費用

如左:

1)業務所房租 指業務用房屋之租金而言如業務人就其居所為營業所者其房租應按比例劃分作

爲扣除但其業務上所用者之可扣除額度不得超過租金總額百分之六十。

2)業務使用 人給薪報酬 業務上僱用事務員助理員及其他職員所支薪金花紅及其他報酬惟月由

職業者之自身不能開支薪給。

(3)業務上必需之舟車旅費 專指為執行業務所支付之册車旅費以受有報酬者為限其支出之限額,

不得超過其各個報酬額百分之三十。

4)其他業務上直接必需之費用 指業務上其他實際之開支復於征稅須知規定(一)業務用具修理

費(二)廣告費(三)公會會費(四)文具郵電及其他雜費查此項規定殊學疏漏茲參考中國會計師協會所定會

計師同業會計規程草案中可列作扣除之費用(1)公會費(2)膳費(3)水電燈炭費(4)紙張印刷費(5)郵

電 漫(6)報章費(7)保險費(8)交通費(9)修理費(10)廣告費(11)稅及捐款(12)交際費(13)折舊(14)複

委託費(15)雜項捐款(16)雜費。

綜上所述所得之計稅應由其業務收入總額減去各項費用以其餘額爲標準就其適用等級之稅率以爲計

稅。

叉查施行細則第十八條之規定自由職業者及其他從事各業者設有二個以上之業務所各有其獨立之帳

符者應分別計算其所得額則其所得稅之計算亦應分別算定茲附自由職業者申報登記表於左 :

(申訊登記表格式) 姓 黔 浦 fi 名 由 棠 職 業 别 者 轨 申 服 報 號 登 數 記 * 表 務 所 民國廿六年 及 分 所 地 址 月 電/ 枯 日填報 其 他 퉤 業 盤 纀 华 數

財政部所得稅上海辦事處

注

意

於「填報」下 董寧 此表限於廿六年五月

日以前

,

填送所得稅上海辦事處登記

第 節 薪給報酬應納稅額之算定

得,以 者, 者均按每1 月平 均所 得照超額累進方法計算課稅其所得無定

時 所 得 者以各該月之所 得 額計 算課稅 暫行 條例第七條 如以星期計者每月按四星期計算課稅 施行細

則第十及第十一 兩條。

薪

給報酬之所

月

計

政

以

年

計

期

或

一)公務員薪給 報 州 所得額計算之方法說明之於左:

(甲)公務人員 新 給報 H 所 得以月計者其所 得不足 月時應就其所得之實數按原支額之稅率計算課

第二十二章 薪給報酬之所得

四三三

四三四

稅例如某職員薪額四百元於半個月時離職實文二百元應按實支二百元之額照月支四百元之稅率計算課稅,

四元八角。

(乙)各機關未能按月發給全薪金者依下列方法課稅:

(1)折扣發薪者先就已發實額之稅率計算課稅至補發時再與已發部份合併計算補繳稅款例如某

職員月薪三百元先發六成一百八十元暫照先發部份合倂計算課稅二百元二角至補發四成時再與已發部份

合併計算即照三百元之稅率每月課稅五元六角除已繳二元二角外每月應補繳三元四角。

(2)以借支方式代替發薪者應就各該月所借之質額照前款之計算及補納方法辦理。

丙)薪給報酬所得以年計者以一年所得之總額用一年之月數除之其所得之數卽為每月平均數例如

某職員年俸一千二百元用十二除之每月平均一百元課稅六角十二個月共應課稅七元二角於支付時一倂扣

(丁)所得有定期者(薪給報酬以季或半年計算者或定期之給予金均屬之)以該期間內之月數與所

得之金額照前項方法平均計算之。

戊)薪 《給報酬所得同時有以月計者及以年計者或有定期之所得在二種以上時應合倂平均計算之例

如某職員月薪三百元按月繳納所得稅五元六角至年終又支領年獎金一千二百元應就此項年獎金額用十二

之數除之其所得之每月平均數爲一百元再與每月月薪三百元之數相加則該職員每月平均所得爲四百元應

按月課稅九元六角除按月已扣繳稅款五元六角外每月尚須補稅四元。全 中應補繳稅款合計四十八元應於支

付此項年獎金時補繳之在該年內每月月新如有增減時應照上述計算方法補稅。

己)凡遇上列情事者扣繳機關於報告時應在扣繳清單內分別 載明。

例一設有某甲在丙機關任職月支俸給二百四十元則其應納稅額計算於左:

1)30--60 共有四個十元、每十元課稅五分4×0。05=0。20

2)70-100 共有四個十元、每十元課稅一角4×0。10-0。40

3)110-200共有十個十元,每十元課稅二角10×0。20=2。00

4)210--340 共有四個十元,每十元課稅三角4×。0.30-120

毎月應納稅額

列計算共用四個等級之稅率故其計算較繁對於此點可引用第二十章之便查表查閱之且依稅法規定, 3. 8 0

凡不滿五元者其超過部份免稅五 元以上者以十 元計算故該表之應用自易簡便。

右

例二設有某心在 丙機關任職,月支一百六十元又在丁機關兼職,月支八十元其應納稅額為:

丙機竭

第二十二章 薪給報酬之所得

四三五

- (1)30—60 共有四個十元,每十元課稅五分4×0.05=020
- (2)70—100 共有四個十元,每十元課稅—角4×0.10—2.0
- (3)110--160共有四個十元,每十元課稅二角60×。20--1。20

丙機關部份應納稅額 1.80

丁機關

- (4)30—60 共有四個十元,每十元課稅五分4×0.05—0.20
- (5)70-80 共有四個十元,每十元課稅一角2×0.10-0.20

丁機關部份應納稅額 0.40

某乙每月共納所得稅二元二角其與前例某甲之所得每月同爲二百四十元而其稅額相差一元六角此實

因乙兼二職分別課稅之所致也。

例三某機關某職員月薪三百元先發六成計二百八十元其應納稅額依前述之說明以先發部份按其已領

薪金寶額計稅其算式如左:

(1)30-60

默宪 \$0,20

(2)70-100

飘斑 \$0,40

先繳稅額 2.00

至補發四成時再與已發部份合併計算即照三百元之稅率應補繳三元四角算法如左

(1)30--60**製乾 \$0.20**

(2)70 - -100

(3)110-200

親挽 \$0.40

誤我的

\$2.00

課 茂 \$3.00

(4)210-300

共繳稅額 **5**.60

已繳稅額 2,20

補機總額 3,40

百元與其月薪合併計稅應補稅額爲四元其計算如左 例四如前例某職員除月薪按月繳納所得稅外至年終又支領年獎金一千二百元其每月之平均增加額爲

(1)30-300課稅\$5。60(算式加上)

(2)310-400

課税 \$ 4.00

第二十二章 蕲船報酬之所得

四三七

四三八

共繳稅額

已繳稅額 ์ 5•60

每月補繳稅額 4.00

如右之計算某職員全年應補稅額合計四十八元應於支領此項年獎金時補繳之。

(二)自由職業者及其他從事各業者查暫行條例之規定自由職業者報酬所得以月計或以年計者應照毎

3.箱按月繳納所得稅考自由職業者報酬所得雖或具有定期或繼續性質但每月收入額則囚季節或其 月平均數額繳納所得稅又在施行細則之規定計算自由職業者之所得應先行扣除其業務費用以 其介 他 額 料 為 倸 所

而有不同至於業務費用亦應一年併計不能每月劃分故對於所得之計算應以全年之收入額除去全年費用額,

方能求得每月平均所得之正確額因之每月繳納所得稅實覺難以遵行茲規定每六個月結算一次於每結 算後

而求出其每月平均所得額, 計算應納稅額茲依稅法之規定設例於左

設有某會計師事務所設於上海北京路某月份公費收入共計三千二百元該月份支出計房租 <u>一</u>百 八十元,

嘅 貞五 人共支月薪三百八十元僕役二人共支工資二十二元事務所生財修理折舊及其他消耗共計五

二元則其所得額之計算應如左式:

公費收入 (某月份)

滅:業務所房和

180.00

業務使用人薪給

紫務上直接必需指用

402,00

532,00

1.014.00

本月份純所得 2,086,00

右列所得二〇八六元應納稅款二百九十元八角正

第二十三章 證券存款利息之所得

第一節 證券存款利息所得稅征收須知

朣券證券憑證稱存款利息者雖所存處所,好銀行錢莊凡可支取利息均須同樣預担所得稅至其征收須知列之 證券存款所得包括公積公司債股票及各種存款利息之所得稱公债者包括中央或地方政府發行之債票

(一)公債包含中央或地方政府發行之債票庫券證券憑券

(二)股票利息係指股息而言

(三)存款利息包含左列各款

(1)銀行錢莊所收存款之利息

第二十三章 證券存款利息之所得

四三九

24 **河** ()

12級後菜好商號團 一體及個 人信與 公司商號款項之利 Ü,

ĮŲ 銀行錢非之族於及 。銀錢業同業間或其分支店間之往外款項其所生之利息應歸入營業收益項下 iif

算不征收存款利息所得稅。

五 Ä 屬於教育慈善機關或團體之基金存款應用該機關或團體之戶名由存款機關於收受存於時 Ŷ'n 1.15

當 地 主管征 收機關 核准其在二十六年一月一 日以前存 人或不用該機關團體戶 名者應於開征日起

13 1-3 M 補 報 政改 正之其不補報或改正者以普通存款論為附申請單於左

	、簽名蓋章)	(養余	>	Ž	S.							}	(1)	**		Ä	j. (*)		
			–	英語ゆゆく	新											ř.	できたから		
																	!		
免税裁明	一篇:		和	教规	應級		睁	ÈM.	如	河	ш	数	数	存	}a: % r •⁄•	嘉		款行注	存
												1	址_	地址					
,			[81]	後麗類別	5 2€							1			1	***************************************	機關名稱	e de la composição de l	
	日春報		200		六年	民國廿六年	田	語	品品	教育感点經關及團體基金在款免稅申請單	在教	表金	體	國文	14. K	THE WAY	数台	, as	

并

귤 申請免稅餀明徽內應說明該基金存款之來源及用途 本單應名機關頁責人簽名查章後由各行莊蓋章證明集送本處登記 本單限於民國廿六年四月一日以前增單申報

,以公債任為基金或抵押品者其由公債所得之利息應照扣所得稅但教育慈善機關或團體之基金得

拐 111 監督或管理機關 成状 ተ 確實證明 5交件向主於 管征 收機關擊請退稅。

Ł. 喜歐 被保險人滿期領受之保險 金額 超過保險費總額者其超過部分視爲存款利息之所得照條例第

六件稅率課稅伯勞工保險金額免予課稅。

· 文 1) 公債利息之機關應於每屆付息時在所得息金總額內先扣千分之五十所得稅款繳送當地中央

銀行或具所委託之代收稅款機關、

九 發行 公司債之股份有限公司, 應於每屆支付債息時在所得息金總數額內先扣千分之五十所得稅款

檄送當地中央銀行或其所委託之代收稅款機關。

一股份 梋 服 公司之革事或股份 兩合公司之無限責任股東及監察人應於每屆發給股息時在所付息企

總 额 内先 扣 1-分之五十所 得稅款繳送當地中央銀行或其所委託之代收稅款機關。

)收受存款之行號應於每次結算利息時在息金內先扣千分之五十所得稅款繳送當地中央銀行或

其所委託之代收稅款機關

十二一一本須 知第 上項規定保險金額之所得應由保險 . 八於支付時按照前項手續 扣繳所得稅。

十二二扣緞 公司 债息股息之機關於報告所得額時應照部定格式填具納稅義務 人清單 一倂附報。

单二十三章 證券存款利息之所得

四四一

第一節 證券存款利息所得應納稅額之算定

證券存款利息所得稅額之算定較前二類爲簡可依左式求之:

(1)本金×時期×利率二利息

設某甲於十二月底支取定期存款利息五十元則其應納稅額為::

第三編 所得稅會計之報告

第二十四章 美國所得額報告表

第一節 所得額申報之日期及地點

納稅 人之會計年度依歷年间辦理次算者其所得額之申報應於下年度三月二十五日前送達內地稅局, 如

稅 非 人之所 依 得 來自國外考則 其申報之時 日為五個月又十五日前完竣其申報手續即歷年制辦决算者為 年度)應於决算日後二個月又十五日前申報其所 得 F 額; 年度 然納

Ŧi. 月十五 目前或另定會? 計年度 辨理 、决算者為決算日後五個月又十五日爲期如 不接期申報課以相當罰 金。 惟

到則日係星期日或例假則可延長一日不課罰則。

 $I_{i}^{\dagger}I$ 報之期 旗. 如雷延長者納稅人得向征稅員是朋原由並繳納預計稅額百 分之十五以上請求延長若干日

期, III 1(1) 得核准 害始能生效申報期限可依稅法規定得延長三個月惟須先付一 部份稅款其納稅人限於左列之

範圍

第二十四章 美国所召购報告表

1)國外合夥 業;

- 2)外國公司在美國境內設有分店者;

3)內國公司之經營國際貿易其帳務之清理及決算在國外辦理者

- 4
- 一八國 公司之主要所得來自美國屬地者

.5)美國公民住於或旅行海外者包括海陸軍隊因公駐防美國境外。

右列六項之延長 中報則 限及繳納稅款應加課自法定納稅期起至繳清日止之年息六釐與稅款一倂清訖

美國 無住所及營業所者一 以言申報之地點可按納稅人之住所或營業所在地之地點將所得額報告於其管轄征稅區之征稅員, 瓶送交白鉄馬區 (Baltimore)征收機關惟個人之住所與營業所在 地不相同者納 加 任

稅人任擇一 地川 報之

第 節 所得額報告表之要旨

第一 頂 個 人所 得額報告表

凡美國公民或居留民應依左 列之規定編送報告表載 前 其所 得額及減免之範圍

1)凡獨身或已婚之與夫或妻分居者年獲純所得在一 千元以 上者;

- 2)凡已婚有夫或妻同居者一年共 7獲純所得 得在二千五千元以 人上者;
- 3 凡 納稅 人之總所 得 在: ħ. 千元以 上斧

告表: 精以 主 於 一、證實其 非 減之未成年 居留民在美國境內之有所得者, 多繳之稅 次而 得者, 作 退稅之根據然報告表之編造其年度不足十二個 可與 世稅額 **桃由稅源截留其截留之稅款或大於其應納稅款則** 併呈報, 月者則 《供亡者則》 其被 免之救 須有報 濟 亦 須

埋 人 或 其 融 誰 人 代為 H 報 桜

比

例

攤

人之有所

其家長之所得額

報告表一

如

其父母

可

委託

法

定

代

凡 夫 妻 同 居於同一 起乾之會計年度而自純所得 在二千五百元以上青或 7其總所2 得在五千元以 上者, 其申

報 乏法 有 l 個 刿 申 報, 其被 免額須 分割之(2)聯合申 報, 依 其 所 得之合計額 計 税。

阳已 方征 偶, 不得 麦 收 之此種 納其 聯合申 所 中報之可否可 報告表 得 額 聯 组 合 H H 視其納稅期 報之 夫妻共同 स्र 署名以 1); 人有否同 海 石 ○水真實, 干條 四層即退而 如 ٠... 聯合 僅 言之配偶之一死亡於納稅期之末日, 列一人之所 申報之稅額 得額 係夫妻共同之責任得 及扣除者 代表 向 其另一生存之 人之稅資不 大妻之任 何

傦 作 爲 夫 妻共 同之稅負也。 惟個 别 : [1 版或 聯合申報究如 何耿 捨 ii] 依左 列之原 則以 爲 刨。

- 1 前配 偶之一 有純 損 失者还 用聯合申 報, 能減少另一 配 偶之課稅 所得;
- 2)配 偶之一 獲 得股息及應納 稅之自由實息大於其純所得者如採用個別 申 報, 則經常稅之減免其數必

第二十 174 丼 美 國所得額報告喪

所

甚細微,

3)配偶之一遭受财產出售純損大於純所得宜用聯合申報雖售出財產純損之法定扣除額爲二千元然,

明由另一配偶之所得中減除之

兹設計稅之例述明個人扣除生活費用及親屬依類人之減免後尙有四千元以上之所得額則以個別申報

爲經濟也。

\$ 316		7,900依4%計算經常稅
\$ 7,900		勢力所得減免(每人最低額為\$300)
3,100	600	減個人生活費用
	\$ 2,500	個人生活費用
11,000		所得合計額
		聯合中報:
\$ 11,000		所得合計額
5,000		妻之所得額
\$ 6,000		夫之所得額

€#>

526

應納稅合計額

個別中報

大之所得

減: 生活費用減免

勞力所得減免

\$2,000

6,000

300

2,300

3.700

÷

148

\$ 5,000

500

300

\$ 1,200

168

\$ 336

20

四四七

\$ 45,00之附加税

第二十四章 美國所得額報告表

\$ 3,700×依4%計算經常規

妻之所得

減: 生活費用滅免

勞力所得滅冤

\$ 4,200依4%計算經常稅

190

别中報稅款之檢約

第二 Ą 合 夥 所 得 額 無代表

擊 之總所 4 料 得 单 無所 及其排除數 得像心意 常位。 參加 jH III 5 派 夥之股東對合夥所獲之所得有納稅之義務故合夥仍須編送報告表載明 利 益 之股 東及職工 等之姓名住所及各 人應 派得之數 額。 此種 報告表

楷

Ü

籍實各 個 人 船 脱者所! 得 額 報 告表上 所 列之數 一额是否可 可 影。

15

新 璵 公 ιί] 昕 得 額 報法表

M 課 枕範圍之公司. 不 論 其所 得 香干, 例須編送報 医舌表 載! 明總所得扣除及減 免數 稍, 业由 經理等負責職

之署名 人又 加 们 . 担!! 公司之改 L 組 織 爲個 而未 開 人或 業之公 合幣事業須 傠 無 ឤ 按法定條件 得之發生除於納? 辦 安解散之程序否則 枕期 ŔIJ [11] 征 稅门 財 政 陳 部 Щ 情形 1/3 狽 外可不編 取得 其報告表寫 送所 得 納稅 稅 锐

11]

Fri 7J 進以 言解散之公司, 其編送之報· 告表應載明 __ 解散之日 期及情形(二 股東之姓名, 住所, 及所 置

份之數 都 崩 旬 股之金 額、 ==: し清 算 川產之分配 方法 及價值, ind ٧_ 除股東及債權 人外個 人 或 他 公司 所 派 得

之財 产 及 11. (價值, ~ 和 _ 如 派 得 財 產 Ü 沙 們 者. 其數 額 者 J: .. 此種 報告表之計稅期限 未滿 年者僅將其 已獲

之利 盆 il 算 至 其 扣 除 則以 北 列 計 算之。

第四 H 渏 算 人及信託 人所 得額報告表

清算 人應將其經辦清算公司之事務編送所得額報告表為納稅之準則其稅負得向清算人就其清算之事

業征收之。

除清算人外之信託人對其經辨事務之所得應編造報告表送交內地稅局其編造報告表之要件除依編造

個人所得額報告表之規定外尚須注意左列三點

- (1)各種遺產或位託財產每年所獲之純所得在一千元以上者)
- 2)各種遺產或位託財產 每年所獲之總所 得在 五千元以 上者並不問其純所得若干。
- 3)各種遺產或信託財產其受益人係非居留民者。

第二節 合併所得稅報告表

併所得額報告表惟鉄路公司仍得依舊法案辦理 按 一九三四年度所得稅法案之規定一般有分支店或有聯絡往來之公司其所得額不能彙集總額編造 編造合併所得額報告表則為例外緣合併所得額 報告表始於

九一 七年當時施行盈餘利潤稅當時一般聯絡 公司 Affiliated Corporations 依法定原則或條例之規定,

務須編造合併所得稅報告表或求便易計公司得請求內地稅局允許聯合申報編送合併所得 額 報 16 表及至

九三四 年 修訂稅法之頒佈於是廢止矣言及聯絡 公司之範圍時異其說然合併申報之特權無時或異蓋課征 陗

第二十四章 美國所得額報告表

税其制度須以健全 稅率須以公允及手續須以便易為前提縱使納稅人及政府各得其利也由此以觀聯絡公司,

之編造合併所得額報告表實合乎上述三原 則惜乎現行法案業已取消實一大遺憾也

讓 盈 法 公司均受招失而其損益合併後之相抵仍為純損此種場合亦不能免其稅預則一般納稅人多藉合法之手續設 改與主 勘受其 避免此種不公之規定職是之故附屬公司Subsidiary ('orporation先後解散而主公司 Parent Corp. 之 聯絡公司若各自申報其所得編送個別所得稅報告表則稅負增加且某一聯絡公司略有純所得其他若干 云司作為 調查殊嚴然財政部對於正當商業之往來無權限制之也 影響且對國家之稅收亦多減少或將附屬公司之川產重行估值其往來予以調整後其營業權利全部 增資之一辦法退而言之附屬公司雖仍繼續其營業個別申報其所得而於聯絡公司之往來,

第 袓 **糯**造合併所得額報告表之辦 *it*:

内

地

稅局

鉄路 公司之所 得額得到 聯合申報編 造合併所得稅 報告表送交主 一管征悅機關其辦法述之於左

- 1)稅率 鉄路 公司之合倂所得額依百分之十五叉四分之三計算應納所得稅稅 款。
- こ)管轄 主管征: 收機關得依稅 法之規定申明 加盟 期中各聯絡公司之稅貧須按其所得額確定計算及

征 收其應納之稅款不得逃避之所謂聯合公司 限於納稅 期 1/1 加 人同 盟之意 也。

)法定條件 鉄路公司得編造合併所得額報告表惟合併之法定條件列之如左

- a. 納稅期中加盟聯絡未滿一年者須依其加盟之若干期日編造合倂所得額報告表
- b. 聯絡公司須置有加盟聯絡公司之股票其規定列下:
- 甲 附屬公司置有他公司股票百分之九十五以上
- Z 主公司至少置有一個以上附屬公司股票百分之九十以上;
- 票(三)鉄路公司出租鉄路財產所收之租金亦視爲運輸業務之一。 丙 聯絡公司業務之限制(一)專營鉄路之運輸業務(二)公司之資產大部份爲鉄路公司之股
- С. 外國公司不得加盟作為聯絡公司之處理
- 第二項 聯絡公司財產之估價

聯絡公司財產之估價可依左列規則决定之

- 1)通則 聯絡公司財產之估價稅法訂有一般原則如左:
- a. 聯絡公司財產價格之决定及其調整與未加盟時相同蓋其價格之記錄須始終一律也
- b. 公司間之往來不使財產佔價之有增減之影響也
- c. 自一九三四年起財產因他企業清算以贖回股票而獲得者其估價以其交換之股票爲準則其後該

財產出售其收入大於其原價者其多收之一部係所得應列入報告表。

第二十四章 美國所得額報告表

四五二

- J. 聯絡公司之財產决不因股票之買賣而變更其財產之價格:
- (2) 聯絡公之門產購置於一九一八年以前者 一九一七年度中財產之讓渡不視爲公司間之往來善常

年施行 盈餘 利潤稅稅法允許公司之編造合併盈餘利潤稅額報告表但經常所得稅仍須個別編造所得 *11 報

而一九一七年度以前財產之讓渡亦不視爲公司間之往來蓋稅法並未許可合倂所得額報告表之可編造也。

第三項 聯絡公司股票或債券負賣之損益

聯 .絡公司股票或债券之出售往往涉及其資格之存廢此點得.視出售股票是否仍屬於聯絡公司以爲斷· 至

其損益二計算得可述之於左

(1)新圍 聯絡公司出售股票損益之決定乃指他一聯絡公司之股票而於納稅期內占有若干期日後之聯絡公司出售股票損益之決定乃指他一聯絡公司之股票而於納稅期內占有若干期日後之

出售始能合於合併所得額報告表法定之範圍

2.)出售後聯絡公司之實質仍未取消者 白股票出售後發行公司仍取得聯絡公司之資格則其價格之

决定及其調整與未加盟相同也。

3.)出售後聯絡公司之實質消滅者 出售股票之公司係聯絡公司之一自出售後發行公司即消滅其聯

絡公司之關係其價格之决定列之如左

а. 發行公司對於各聯絡公司所購置之價格於出售前須計算股票之總值惟各公司之價值須按各該

公司分別計算之

b. 由股票總值中減去各納稅期內之損失惟於公司加盟之後股票出售之前其損失難免如個別編造

報告表計稅時當有純損失之發生也茲舉例示之於左

甲乙二公司係加盟之聯絡公司其合併所得額報告表上所列之損益情形如左

	 ;	 -	~			
iţ.					~ . a	- +
	九;	ትር	ħ.	л.	ħ	九
		÷.	끡		≓ .	<u> </u>
股	ni	\bigcirc				ĮΨ
<i>(</i> 2.)	.1					
押			- -	Paret	•	1971
公		М	Ħ.	79		四
		()	\bigcirc	0	0	J
[1]		С			``	` '
拉) [\bigcirc	,		Č	
,,	;-, i	Ó	\circ	<i>``</i>)	\bigcirc	
徐	充	元	疕	充	亢	亢
				•		
۲.	y y				~~	~
公	0	C	\bigcirc	H.		(
	0	\subset	0	<i>、</i>)	7)	,-
耐	0	C	0	\bigcirc	()	\mathcal{O}
		\bigcirc	\bigcirc	\bigcirc	C.	Ĵ
損	π	亢	充	兀	亢	坨
奇	損)		(損)		独	
合	; 4.	· 五.	race trace made min de	 		Ti .
	O	$\dot{\circ}$	0	五	0	0
併	0	0	0	0	\circ	0
抽	0	0	0	0	C	0
損	0	0	0	Э	\bigcirc	0
益	庀	元	元	芃	元	元

一九三五年一月一日甲公司售出乙公司之股票因乙公司歷年虧損則其價值之調整改爲五萬元其計算

法列左:

1929年畴捐

第二十四章 美國所得額報告表

40,000

四五三

所

調查斯拉之合計	1933年勝捐	滅1932之所得	1931年虧損	減1930年所得	
		$\frac{25,000}{}$	20,000	10.000	
50.0x0	20.000	浦		30,000	

部份亦須按成數推銷於各加盟之聯絡公司設甲乙丙三公司組為聯絡公司並編造一九三二一九三三及二九 自虧損扣除後股票之總值須分配與購資發行公司股票之股東(指駁絡 公司 而言)而對 於城 少

三四等三年度之合併所得額報告表其各聯絡公司所購股票之數額列之如左:

甲公司購置乙公司股票之總值為十萬元(全部股份數)

甲公司購置丙公司股票之總值爲五萬元(股份之半數)

乙公司購置丁公司股票之總值爲五萬元(股份之半數)

為八萬元其跌價二萬元應由甲乙二公司分攤之則甲乙二公司所置丙公司股票之價值各爲四萬元於是甲公 九三五年一 月一 日甲公司售出丙公司之股票當時甲乙二公司置有丙公司股票值爲之總十萬元設估

司售出丙公可之股票以四萬元計算其捐益。

d. 如發行公司股票之有數類者亦須按其價值共同減低以適合其總價至其加盟聯絡公司所購置

須按其減低之比例共同分攤之而其每份之金額亦不按份俱爲減低。

4)出售股票公司於退盟後出售其股票 出售股票公司於退盟後, 售出其股票,其價格取決於前項

第三項)之規定惟有左列例外之點:

股票總值之計算仍須依出售公司 退盟前之價值為標準,

 \mathbf{b}_{\bullet} 損益之計算應依發行公司退盟前之情形為標準

e. 出售公司所購置投票之每份金額應依法調整之。

5)損失調整之限制

合倂純損 納稅期內如有合併純損者聯絡公司不能籍純損之發生而扣除其稅負, (僅能依) 前述

3 B) 調整之方法減低其純損之數額使發行公司當年之純損由各聯絡公司共同 貧担。

b. 一九二二年度及其後之合併純損 設甲乙二公司係同盟之聯絡公司其合併所得額報告表所列

損益之情形如左:

Ŧ 度 41 公 ñ] 2 公 [រៀ 合 併 數

第二十 四章 美國所額稅報告表

> 四五 Ħ.

Bi 得 稅 會計 論

	u A					, c sudo
九	t	jĻ	九	九	ħ	ኪ
7.	-:	<u>:</u>	-	•	~	
五	PY	- 4			()	九
			- 4	•		
)	八	:		Ħ.	O
\ \			· (
((\	(()	, '
U				_ `	(()
ガ	旡	<i>,</i> L	亢	屯	ル	元(摄)
_						
				- •	- •	
	\	ĮЩ	八		人)
	(,)	C `	,	`	Ĺ
J	\'	\rightarrow	< ·	_	•	
\cup	J	((\bigcirc
Σ	元(損)	九(損)	ፖር	兀(損)	兀(横)	元(損)
TL.				-	-	:
\circ	0	рų	\bigcirc		=	C
O	Ĉ	('	0		()	0
O	0	0	0		.)	C
	Ç	O	C		()	\bigcirc
70	元(損)	死	Æ		元(損)	元(損)

故甲公司所購置乙公司之股票其價值應加調整依稅法規定純損之最高限度為三萬六千元其計算列左 一九三六年一月一日甲公司出售乙公司之股票盖乙公司於其加盟期內之合倂所得額報告表多係損失,

離					929	9								1930	3		
1	#	田 公	<u> </u>	7	公司 乙 公司 合併	E.	=>	!	前。	#	分	<u> </u>	7		= 1		所得甲公司乙公司合併所律
報告表上所載數額	 (8	\$ 10,000		4	\$ 20,000摄	进	- 59 - (- გე - (\$ 30,000摄	Ott	₩	15,	000	€9	15,000 \$ 18,000抵	麁	69	\$ 3,0004
調整數額	-	1,000	. 🔾		2,000			3,000	5		1,61	0000	,,	2,000	_		3 000
苦滋	is.	\$ 9,000H		••	\$ 18,000#		69	27 00	\$ 27 000HR \$	₩.	1690	90	ۥ	16,000 \$ 16,000±	返		
فاستناها والمتنافظ والمتنافظ والمتنافظ والمتنافي والمتنافي والمتنافظ والمتافظ والمتنافظ والمتنافظ والمتناف																	

四五六

1934年度虧損額 7 1933年政制通額 1929年度虧損額 1931年度虧損額 1930年度虧損 潢1932年度所得額 減1931年度所得額 減1930及1931年度所得額 K 믜 按 换 寸 10,000 8,000 18,000 20000 粝 依 3B 汽調整 \$ 64,000 20,000 20,000 18,000 4,000 2,000 族3B之碱低逆依本項之調整 \$ 18,000 10,000 28,000 32 ₩ 36,000 10,000 18,000 4,000 2,000 2,000 14 蒙 承

例分攤即發行公司之純損由加盟之聯絡公司共同負担又一九三四年度之純損由發行公司負担其加盟聯絡 一九二九年度合併純損對於稅資之計算不能作為減低之準則蓋依三B方法之調幣使其合併純損按比

公司之純損。

司依其加盟年度之稅法個別公司之虧損數額之合計大於其個別公司所得額之合計純損係指盈虧相抵後仍 (6)虧損合併虧損及純損之釋義 虧損係指各項扣除額大於其總所得額合併虧損係指加盟之聯絡公

第二十四章 美國所得額報告表

有不敷者。

第 四 節 所 得 額報 告 表 之例

解

完整, 铄 明, 所 須 得 數 所 得 **XXX** 稅 額之是否 會 額 額 計 報告表編製之先納稅人之眼 一 師 算 眞 為之蓋 表, 實及各 £:== 以 由 分 扩 項 向 或 扣除 計 再家 調 整納稅 數 審 額之是否慮 核 百宜 納稅 人之所 由 人 得 浮滅 第三者 谷 額, 項 所 然 免之是否法 得之數 調 後編 査 製 其收支或 額, 所 定凡 箭 得 明 額 應 損益情形以決 此 報 納之 告 諸 表, 項, 稅 殊 欲 款則 爲可 求 計 徴税 靠 第之清 其課稅 是 檖 故 嗣, 所 晰 所得 易 得 正 能 額 碓, 項 取 報 粉 目之是否 須 告 表之 編 製

得 載 以 稅 表 欄, 稅 機 事 額 所 得 法之意 表, 關 報 項, 作 査 告 稅 抄 自 表 詢 額 某 計 譋 旨, 納 及 計 算 稅 整 擬 其稅負之算定 算表之功用, ___ 表之基 定 項 項目之解釋又 人 其應 所 目 欄, 備 有之內容的 礎。 iri 調整項目 之就 在使 四 但 為納稅 料 算 調 自 目 俾便 所 稅 表, 幣後之武 欄之記 得 人之所 其 塡 帳 人 額 製 樸 册 報 載 所 某 告 得 算 Ŀ 事 各 表編 表 得 額 --及 填, 戶 欄, 額 項 乃結 之結 報告 竣 法 目 定之 五 後, 須 表之根 帳 所 餘, 詳 $\overline{}$ 削 若失 悉其 扣 扪 得 除 除 通常之調 稅 412 項 據, 原委 額 額, 衡, 月 通常 計 - ---欄, 者, 算 倂 則 彙 整 須 及 所 則 表, 用者計算 項 須 由 可 集 六) 籍以 由 計 目, 證 例 算籍 眀 證 之會 分 報 申 如, 朋 之會 逃之。 存 告 分 ----貨, 計 項 析 剖 遞 師 至 及 目 調 延 於 師 科 欄; 查 整之方 安為 勘 計 項 其 目 目, 頠 欄 其 算 保 銟 衣 應 算 之格 存, 法, 收 誤, 表 以 塡 未 棡 重 之 式。 便 製 收 製 斌

須

所

征

其

敵

算

爲

記

箅

能列作扣除之費用項目報告項目機列記(一)總所得額及(二)法定扣除額其相差之數即爲納稅人課稅 之數額予以冲銷或倂合再行查驗其是否合乎平衡之原則至於扣除項目攔列記(一)免稅所得及(二)不 及應付未付項目資產之準備項目等以及課稅所得與法定扣除之核定然後將試算表欄與調整項目欄各科目

報告表該年度李君之帳目列之如左例一一茲有住於壁斯白自由街四四四號之李國浩君委托哀際唐會計師代為編製一九三五年度所得額

所得之純額。

李國浩君之帳目

自1935年1月1日至同年12月31日		A LIVE
※ 用	\$15,824.59	
妻室支用	2,290,00	
學費——子吉祥	442,60	•
專 數一一女慶祥	334	
薪金支出——-書記林有爲君	1,400,00	
工育——汽車王錫二	750.00	

第二十四章

美國所得額報告喪

四五九

新金收入(國泰合夥號) 啓利事業所得	李和秦遺產信託人酬金	债券出售損失	剔除还被	購買免稅市債借款利息	借款利息	所得既(前年度)	不動産税	修路 費用	酒 物	教育及慈善機關捐款	李國浩支用	汽車費
5,250,00 1,067,50	500,00	1,115,50	550,00	109_04	290.55	20, 191, 46	590_29	433,70	725,00	61,586,68	5,039,33	1,080,63

股票	
出售利	
盆	

李和秦遺產收益

股票股息

內國公司股息(現金)

市債利息(票面\$39,250)

公司債利息

董事公費(禮和洋行)

國泰號派來之利益

房租收入

免稅國債利息(票面\$46,562,50)

部

\$44,044,23

\$156,828.02

\$156,828.02

右列帳目經長際唐會計師查核後其應行注意各點體舉於左

第十二四章 美國所得額報告表

(1)家用項內計有一二六元係支付動產之財產稅

11,237,66

7,163,25

41,733,75 1,100.00

1,687.13

13,773 41

65.00

68,945.73

2,442.09

1,862,50

四大二

(3)子女二人吉祥年十九歲現受高等教育慶祥年十六歲現水讀於市立中學惟慶祥以其自己名義置有

公司債券本年度應課稅之債息六一。二五元尚未列入其父李國浩帳目內。

(3)書記林有爲君之職務爲起草信稿記載帳項等商業上之事務。

(4)汽車費用項內計有車照十六元可作扣除其餘支出係私用。

(5)李國記支用項內列入應付邦稅 Tax on county club Dues 二九、二二元又付與新豐洋行佣金

五〇〇〇元 查新豐洋行送來之購置證券清單業已查閱各項交易皆未列入李君帳內該清單摘列如左 页 購入股票 結餘(1935年1月1日) 本年度收入現金 Щ 5733,60 50000.00 真

62,320.35

售出股票(原價\$66,320.35) 71,940.85

股票過戶印花稅 24.00

結存月息 買賣佣金 424.75

結餘(1935年12月31日)

\$85,356.03

22,586.93

(6)營利事業所得係經營農產物之純益其毛利爲一七二五元扣去稅款二七三、四〇元囘佣三四一、

九元及其他費用四二、九一元。

(7)股票之出售共得賣價:O四七三五、三O元其原價為九三四九七、六四元其購置年份均在十年

以上惟其中有安安公司股票一百股購於一九〇八年其每股原價為五十元,一九一三年三月一日之公定市價

為每股六十一元計有一千一百元之利益亦計入其內。

(8)債券之出售共得賣價一一七三九、五〇元其原價為一二八五五、〇〇元皆係本年度所購置。

(9)李和秦遺產之遺益受益人爲李國浩及其兄國安而國浩之應得部份計現金股惠七二五〇、〇〇元

减去其應分担之信托人酬金八六、七五元惟於計稅時股息可作扣除。

(10)股票股息之發給及領取皆在本年度之內。

11)國泰號係李國浩與林泰生二君合資開設之商號其業務多由李君執行故其所費之時間頗多該號每

於十月底結帳李君除應得薪金五二五〇元外尚可分派其盈餘該號置有禮和洋行股票而李君即派得其現金

第二十四章 美國所得額報告表

四大三

四六四

股息一七二五元又股票股息三〇〇〇元股票股息於十月一日宣佈發給於十一月十二日領來其中一三五〇

元係上,年度之股息义一六五〇元爲本年度分派之股息

12)房租收入項所列記者為純所得其內容如左

a. 租與花旗煙公司房屋之租金總額為三七五〇元

b. 房屋折舊計一〇五〇元

c. 税款計二二八、六〇元

d. 修理費二九●三一元。

13)勞力所得免稅額李君可得最高限額之減免數額。

哀際唐會計師根據原來帳目及其查帳所得之事項編獻整理分錄各項附表及所得稅額計算表再依其計

算表上之計算填製所得額報告表以示(一)各項所得額(二)法定扣除額及(三)稅額之計算

解答 茲代編李國浩君之所得稅報告表採用最簡單之計算表藉以綜合或分析其所需之事項將 , 前列之

帳目為着手之工作而不用試算表為起點對調整扣除及報告之項目得可綜合之或分析之惟於計算表上工作

之前擬先將其帳目予以調整茲示其整理分錄於左:

甲 整理分錄

16,00 39.33 24.00 261.58	61.25 16.00 39.33 39.33
16.00 · 39.33 · 24.00 ·	61.25
汽車車照係法定扣除項目,應與李國記支用分別列帳。 應付邦稅係法定扣除項目,應與李國記支用分別列帳。 藉記嚴票過戶之印花稅,係法定扣餘項目。	補記慶詳名下之公司債利息,因未成年于女之所得如未逾 \$1000者,應列入其家長之所得中。 汽車車照係法定和除項目,應與汽車費用分別列帳。 應付邦稅係法定扣除項目,應與季國記支用分別列帳。 補配嚴票過戶之印花稅,係法定扣餘項目。
المدادة المسادا	補配慶詳名下之公司債利息, 四未成年于女之所得如未違 應列入其家長之所得中。 汽車車照係法定扣除項目, 應與汽車費用分別列帳。 應付邦稅係法定扣除項目, 應與李國記支用分別列帳。
<i>اس</i>	補記選詳名下之公司債利息, 四未成年于女之所得如未違 應列入其家長之所得中。 汽車車開係法定扣除項目, 應與汽車費用分別列帳。
) 補記慶詳名下之公司債利息,因未成年于女之所得如未逾) 應列入其家長之所得中。

第二十四章

美國所得額報告衷

四六五

四六六

调整項目 哲克人融合 內國公司之現金版息 遺產收益 營利事業所得 1,725.00 _86.75 273.40 1,725.00273.40 86.75 得。故可不予整理 此項酬令應加於其遺產收益項 營業稅不能每自營利事業所得係可扣除項目 辅把派得之叛息,保國泰號盈益之分配數,至其股票报息保免税所 滅:股票進價 盆 既报告九五年 \$66,320.35 424.72 66,745,10 \$ 5, 195.75

乙扣除項目

有若干之支出非法定之扣除自不能列作扣除項目且有若干之所得係免稅或已額稅在扣稅之項目自可

不必呈報茲依上例所列則不列為扣除之支出於左:

H

14

妻室支用

學費——長子吉祥

學費—— 長女險祥

\$15,698.59

2,290.00

442,60

384,42

工套一一汽車夫王謁二

汽車費

李國記支用

教育及慈善機關捐款

禮物、

修路費用

所得稅(前年度)

購買免稅市債借款利息

中二十

左列各項所得可不呈報

股票出售利益

股票股息

市債利息

色稅國債利息

第二十四章 美國所得額報告喪

750.00

1,064,63

5,000.00

39,162,59

725.00

433,70

20,191.46

109,04

\$87.232.03

\$ 8,196,36

1,100,00

1,687,13

1,862,50

四六七

合學

查捐款一項是法定扣除額得視納稅人之純所得額爲準則依稅法之規定爲百分之十五是故後附計算表

· 〇九元合計一四九四九三·九四元換言之由一四九四九三·九四元之所得額以百分之十五計算其捐款

之法定扣除額即得二二四二四·〇九元再與捐款總額相減即得三九一六二·五九元(\$61,586,68);122,4

24.09 39,162.59) 又查股票出售利益項得依其購置之年份為計算所得之準繩綠該股票之購入均在十年

以上則依稅法之規定以百分之三十核定其課稅所得計算列左

股票出售利益(帳面價值)

滅: 1913年3月1日前所獲利益

1913年3月1日後所獲利益

以30%計算課稅所得

免税所得

\$11,237.66

1,100,00

10,137,66

3,091,30

\$ 7,096.36

\$1,100,00 × 7,096,36 = \$8,196,36股票出售利益之免税部份。

丙 所得稅額計算表

李國浩之帳目業已審核其調查而得之事項亦已補正如甲項所示其應扣除之數額及應呈報之所得亦如李國浩之帳目業已審核其調查而得之事項亦已補正如甲項所示其應扣除之數額及應呈報之所得亦如

乙項之分析茲將其計算表列之如後:

個人所得額報告表之註釋

一)應行呈報納稅之利息列之於左

利识 ————公司佰

——新豐洋行

<u>=</u>,u

(一)資產出售利益之應呈報數額列左:

波:獲得於1913年3月1日前之利益

 $$10,137.66 \times 30\%$

本年度內股票出售之利益

第二十四章 美國所得額報告表

\$13,834.66

261.58

\$14,096.24

\$11,237,66

11,00,00

\$10,137,66

\$ 3,011,30

5,195,75

\$ 8,237.05

四六九

減去 债务出售损失和

原 館

脅產出售純益

(三)由總所得中扣除之稅款列左

不動產稅

動產財產稅

應付邦稅

印花税

營業稅

汽車車照

命· 副

至其報告表應有之附表附載空白格式於後:

\$11,739.50

12,855.00

1,115,50

\$ 7,121,35

590, 29

126,00

39,33

24.00

273,40

16,00

\$ 1,069,02

[一附表——營業及自由職業之所得(或虧損)

(對入報告書第二項)		
19. 純強(或損)(第一項滅第十八項)	伍"之字樓	麻
18. 拍除總額(第九項加第十七項)	前標明"原價"或"原價市價勢	3
17. 合計(第十項至第十六項)	上列第六及第八兩項,應於數額	į,
16. 租金,管理,其他實用	銷貨成本純額	9. 99
15. 折舊,耗竭等	被期末存 货	· 第
14. 坯桌	合計(第二項至第六項) \$	7.
13. 財產出售損失	期初存貨	6. #
12. 营業院及營業財產稅	其他 成本(細目另列)	
11. 透支利息	进货	4. 进
人之酬金)	原料及物料	3. JF
10. 薪金(除第二項外,惟不能扣除本	≯ I	
其他營業費用	銷貨皮木	
知)	營業及自由職業之收入總額(戰明事業 / 種親)	F

第二十四章 英國所得額報告表

第二附长——租金收入

	1. 财産之種類 2. 收入金額	3. 原 3. 多	原價或1913年 3月1日價值熟大	4.	折舊	5.	住理	6.	其他費用	4. 潮 益 (對入報告濟第七項)	無土
THE PARTY OF THE P											

第二附 長——財產出售損益

1.財產之說明	· 田 様 岡	日期 3.出售政	4. 收入 5. 原價或1913年(4. 收入 3月1日價值 金額(如購於該日前)	年6.1913年3月7.白黝置日或 1日後之政 1913年3月1) 夏原價 月後之折舊	自聯體日或 1913年3月18.損益 日後之折舊	9. 福登禄10. 极气对击 各类数数 大数数	以数益
	李月日 李月日	年月日					ATTEN AND
甲,未通一年	-		~ ~ ~			1000	
仁.一年以上宗君、年	- tt					80%	- Marahagu - ma
丙。二年以上共调五年	#	-	 -			6000	
丁。五年以上未逾十年	<u> </u>		~~ ~ ~		inguages es	10°,0	
皮. 十年以上				-		30%	

第四附表——自由債券及其他證券之利息

1. 於妹妹新	2. 票面總額 3. 已收收地 4. 本金之免	6.超過免稅部 6.2	涵過忽稅部份乙利國、對人報告書第九項)
甲、胡倚,省價,市汤	全部	TA	
乙、依農業技製條例所遵之債券	全部	5 4	
丙、33%自由债券及1917年9月1日			
前所赞、传等	全部		
*	全部	17	
12、4% 及41%自由债券	\$ 5,000	3	
己、其他有价。25岁	浦		

第五附表一一股息收入

本約種類型所收之限息,就明支付公司。所在地及數額:

第六附表一一扣除項目之說明,第一、十四、十六,十七,十八等項

第二十四章 美國所得額報告表

四七三

載於第一第二兩例表折舊扣除之說明

	1 1
	財產種類(如係房2.購置 產,數明建築方法) 日期
	(位) 医大线器
	孫思2.」
	1 (2)
	原領或1913年43月1日價值如置於該日前
	3月1日價值如一番完全攤盡之 5.前 置於該目前 財產
	5.前年度之折6
	年度之折6.除折舊後財7.已使用8.億可用9.本期折舊數總額
	· 巴倫里 沙角學
,	跨 可用 2年費
	、本期折舊數

載於第一附表及第十五項水火風暴不測損失扣除之說明

1. 財産和
 種類 2. 夏
 牌置日期
3. 原 價
4.
 歷年改真 5.
折 酱
6. 保險及殘值額
頃 7. 扣除之损失

例二斯旦孫無線電製造公司創立於一九一〇年七月一日業向加立富泥省政府註册設發行所於舊金山

美生路三五〇號其一九三五年度之決算由該公司會計主任辦理完竣並編有比較資產負債表附列於後茲該 公司欲填製所得額報告表聘請袁際唐會計師證明其損益情形其資產負債表列左

斯旦孫無線電製造公司

比較資產預實表

一九三五年度(自1935年1月1日至12月31日)

所得民準備	應什未付財產费	應付未付工資	應付未付利息	存任客帔	銀行透支	负位及資產		開辦費	投票許值	位券折值		機械	房產
36,000,00	1,350,00	2,304,00	5,400,00	197,646,00	\$ 67,500,00	年初結餘	\$1,023,720,00	2.700,00		17,190.00	90,000,00	196,200.00	169,200.00
	1,620.00	3,483,00	5,400,00	188,8,8,00	\$ 56,250,00	年底結除	\$1,086,340,00	2,250,00	00,003	16,200,00	90,000,00	207,450,00	191,151,00

9,000,00 9,900,00 70,380,00 180.000,00 180,000,00	\$1,0	育本公 積	公 植	價債基金準備	普通股 13	優先股 12	6%抵押债券(1919年1月1日發行)		采帳準備
9,900,00 99,585.00 180,000.00 180,000.00 225,000.00 18,405.00 117,859.00 \$1,086,340.00	3,720.00	5,000.00	5,140.00	9,000.00	5,000,00	0,000.00	0.000,00	0,380.00	9,000,00
	\$1,086,340,00		117,859.00	18,405,00	225,000,00	180,000,00	180,000,00	99,585.00	9,900,00

右列比較資產負債表經衰際唐會計師查核所列帳目均足分別表示該公司在上開日期之財務正確狀況,

鎖貨 拼 ļΨ 重 原 \$1,534,885.00 貢

屈

\$1,224,000.00

第二十四章 美國所得額報告證

四七七

四七八

帝 選

財產稅

房產折舊(3%計算)

機械折舊(10%計算)

工廠雜費

在 貨

采城

辦事員薪金

其他管理費用

推銷費用

內國公司股息收入

應收票據利息:

112,860.00

19,467.00

2,214.00

2,790.00

6,480,00

22,725.06

25,605.00

155,736.00

218,241.00

2,700.00

24,300,00

15,750.00

44,010.00

3,600.00

2,628.00

花旗
無数
電公司
司股票
門出德
毛領

4,500,00

花旗無線電公司債勞出售損失

525,00

所得既溢出準備數 火災損失

5,310,00

債券利息

3,780.00

債券折價攤銷

10,800,00

其他利息

900,00

開辦費攤銷

2,178,00

450.00

选案——本些结组

81,319,00

\$1,763.854.00

\$1,763,854.00

現金 服息:

2/26---5%(普遍費)

交

旗

晟

前期結餘

本期結合

\$ 6,750.90

\$ 85,140.00

81,319,00

第二十四章 美國所得額報告表

四七九

資產又普通股票價面九〇〇〇二抵作商譽之價值地產本為股東黑其爾君所有茲以優先股六十股交換該 查斯旦孫無線電公司之設立係**盤入美國製造廠之資產及商譽以優先股票面價八四一五〇元抵作有形**

地產當時之估價爲一五〇〇〇元。

則列入於一九一〇年及一九一一年營業費用中及至一九一六年又售出優先股一千股每股以一〇八元售出 由資本公積提出四五〇〇〇元發作股票股息亦於同日支清七月五日售出普通股五〇〇股每股以九八元售 其溢價業已結入公積帳中又派發普通股股票股息五〇〇〇〇元並於同日付給清訖至一九三五年七月一日 當開業時會通股股東會體贈其股份之半數與公司作為流動資金於一九一〇年以九十元售出而其折價

開辦豐原為四五〇〇元因歷年攤銷結餘列如資產負債表

出。

花旗 無線電公司之股票及債券購於一九一〇年均以票面額計算計股票三六〇股債券千元票二十七紙,

於一九三五年六月十八日售出股票九〇股每股 一五〇元义债券五紙每紙八九五元又查一九一三年三月一

日該項股票之售價為一一〇元債券為八五〇元。

本年度剔除,呆服計二三四〇元又過去剔除之呆脹計五四〇元而於本年度內收囘其收囘之數卽記入呆

股準備股中。

存放於信託人處之償債基金本年度內收入利息四〇五元此項並未結入損益賬內因信託人之報告於決

算後交來。

本公司總經理黑其爾君年支薪金七五〇〇元廠長安德生君年支薪金四五〇〇元會計主任韓約克君年

支薪金三七五〇元又悉黑君置有優先股六〇股普通股七五〇股安君置有優先股一〇〇股普通股二五〇股,

韓君置有優先股二五股普通股一〇〇股。

修理項內計工資一七五〇元物料四六四元(原價)

近五年來銷貨量及呆服額列之如左

年份

紫霉

京報

1930

728,450.00 \$ 4,400.00

41

第二十四章 美國所得額報告表

四八二

解答 医刑罹恶武事员	1934	1933	1932	1931	
曜学 と 別	1,426,016,00	1,273,416.00	1,118,000.00	840,227.00	
上見る		\$			
されら、プロストには、アイン・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・	3,090,00	3,181,00	6,418,00	7,100.00	

角答 本例解無試算表可作根據可依照上列之資產負債表損益賬及公積賬編製所得稅額計算表惟須

甲 整理分錄

先有一翻調整工作及扣除項目之分析分列如下

賃債基金利息 405.00	c. 調整項目 405.00	開整項目 3,600.00	b. 國內公司股息收入 3,600.00	炎回朵戲 540.00	a.
√1 0€ 87) 描述性語《近少篇中核世界的口戶子書寫第七字》	了的原外放入之间,积极为力量,个是为人种的影响。	

乙 扣除項目 左列各項不應列入報告表內。

一) 花旗無線電公司股票出售利益 損益帳上載有利益四五○○元惟其中九○○元保獲得於一九

11三年三月一日前可免納稅故將此九〇〇元剔出不算。

(二)所得稅 **寳付之所得稅逾其準備數額計三七八〇元此非法定扣除項目應不列入報告表內。**

(二)開辦費 本年度攤銷之開辦費計四五〇元此非扣除項的亦不能列入報告表內。

丙 所得稅額計算表 將上述各項綜合之分析之列此計算表如後

公司所得額報告表之註釋

(一)課稅利息如左

應收票據利息

價債基金利息

Tiu,t

(二)資產出售純益之計算如左

花旗無線電公司股票出售利益

減去花旗無線電公司債券出售損失

= intr

(三)利息支出之法定扣除額列方:

第二四年,美國所得頭報告喪

ij 2,628.00

405,00

3,033,00

3,600,00

525.00

3,075,00

乙、定期存款	甲、活期存款	1。現金	資 産	會計科目		合 計	機械折舊10%	房產折舊3%	(四)法定扣除之折舊計算如左	合 計	債券折價攤銷	其他利息	債勞利息
-		o Mira - Traba and Barballa			貧								
	•		鲎	基	H all								
X X X	× × ×		樊	10	俎								
			- T	統	寙								
معة و مرجهونم	-			\$	**	\$29,205.00	22,725.00	\$ 6,480.00		\$13,878.00	900	2,178.00	\$10,800,00
	₩		盆	期		5.00	5.00	0.00		8.00	900,00	8.00	0.00
××××	× × ×		赞	*									

=#.

嵇

戊、4%及43%自由债券	丁。庫券	と資券	丙. 3%自由债券1917年9月1日前所赞	乙、依農業放款條例所養之債券	甲、國債,省價,市價	5. 投資(冕稅):	戊. 其 伯	丁、多本	万. 製成品	乙。未完工程	甲. 原 為	4. 存货	後:味恵養館	3· 待收客帳	2. 應收票據	西. 其 名
× × ×	× × ×	×××		××××	× × ×		× × ×	× × ×	× × ×	× × ×	××××		×××	* × × × × ×		××××
							× × × ×						× × × ×		× × × ×	× × × × × ×
×××××	× × ×	× × ×		× × ×	××××		××××	××××	××××	××××	x × × × ×		××××	× × × ×		×××
,	-					-	× × × × ×			-		-	××××		××××	× × × × ×

						∞				.7					6.	
已. 合 畔	戊. 其 他	丁。運貨車	丙. 生 財	乙. 機 核	甲、房產	固定資產	丙. 其 他	乙.預付税款	甲。預付保險價	預付各項:	丁. 其 他	丙、外國公司股票及债券	乙. 內國公司債券	甲。內國公司際票	其他投資:	己,其他有質難券
×××××	XXXX	××××	X X X	× × ×	× × ×		×××	×××	××××		×××	×××	×××	×××		××××
·						•	* * *				××××					××××
××××	××××	X X X	××××	X X X	X X X	•	×××	× × ×	×××		×××	× × ×	×××	× × ×		××××
							× × ×									× × × × × ×

	乙.税 数	甲,利息	16. 未付費用:	15. 债券	14. 特付客帳	13. 應付票據(一年內到期者)	頁 债	12. 資產總額	c. xxx	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	11. 其他資產(分別列明)	10. 商 幸	9. 專利權	癸、地 産	土、滋: 耗竭準備	申. 遞純資產	庚. 滅: 折舊準備
•	××××	× × ×							××××	×××					××××	××××	××××
				x x x x	X X X X	× × × × ×		× × × × × ×	×××			× × × ×	× × ×	× × × ×	× × ×		X X X X
	× × ×	× × ×							×××	×××					××××	× × ×	× × ×
				× × ×	× × × ×	× × × × ×		× × × × × ×	×××			× × × ×	× × ×	× × × ×	××××		× × × ×

	29. 未版利益	19. 公 穫	二. 普通股(減庫存數)	甲、優先股(減庫存數)	18. 废 木	C. × ×	田·×××	17. 其他黄僨(分别利明)	
	××××	X X X X	×××××	× × × ×		×××	×××		××××
× × × × ×	X X X X	denoma assessor	× × × × ×			X X X			××××
	× × ×	× × × ×	X X X X	× × × × ×		X X X	X X X		XXX
× × × × × × × ×	× × × × × ×		× × × × ×			× × ×			××××

3. 呆帳準備之抵銷額
•

6. 支付職工器數保費	⑤.資本支出製列收益支出	支付他國之所得稅	◎. 內國公司支付美屬地之所得稅或	①. 捐 数	13。不能扣除項目	第十一項	12. 本紹公養及未扱利益之結餘第二項滅	11. 合計(第十七項之合計)	西、鞣酸 商款	屬地之公司為限)	乙、股息之扣除(對華貿易條例及美	8. 其他有價證券	金. 3%及4½%自由债券	0. 雨 *	日前所赞之债券	⑤、3½%自由债券及1917年9月1
××××	× × ×	× × ×		× × × × ×		×××		; ; × ; × ; ×	× × ×	х х х		× × ×	× × ×	× × ×	×××	
			15.	14.		= -			10 _c			9	œ	7.	6.	Ö 1
丙。支付日期	乙。 支付日期	甲。支付日期	本納税期內支付之服息。	合計	J. XXX	西· ×××	· × ×	田• ×××	合計(第七項平第九項)	C. ××	· X X X	增加公積之項目	前期公積及未派利益之純餘	純徐(或純損第五項減第六項)	合計(第十四項之合計)	合計(第一項毛第四項)
××××	× × ×	× × ×		××××	×××	×	X	×××	× × × × ×	XXX	× × ×		× × ×	× × × ×	×××	× × ×

第二十四章 美國所得額報告表

四八九

8,折套總額 9,損或益	7,原價或改夏於19 13年3月1日之後	9.1913年3月1日價 信加署於該日前	4,黄價 8。原價	3,出 售	2,購置	1.財產說明
		- 資產出售損益	第二附表一			
		其他費用			#1	其他費用
69		薪金及工資		 .c.	工资	薪金及工资
金 類 對人報告表第五項	137	Į,	争 額 對入報告表第二項內		担	<u> </u>
*	經營費用(非以貨物為决定所得額者)	2。 經營費用((定所得額者)	独货成本(以货物為决定所得額者)	1 強
·		平	#			***
× × × ×	合計(第十五項加第十六項)	17。合計(第十			其他不能扣除項目	(
	7.7.X		×××		T. XXX	
×××	×××	⅓ .	× × ×		βj• ×××	
××××	× × ×	• ×	× × ×		× × ×	
× × ×	× ×	±• • ×	× × ×		• × ×	
	項目:	16。減少公積之項目:		• •	不测準備之增加額:	P
× × ×	支付日期	<u>ا</u> •	×××	<i>س</i> ر	呆帳準備之增加額	·

對人報告表第十九項

1

独

铁

教

1,

6.5

, 奇 津 數 額 劉人報告表第十五項

第二十四章 美國所得額報告簽

所得稅資計論

四九二

第六附表——水火風暴不測損失扣除之說明

	p 1		, -
1 9 3 1 9 3	0		財
ω ω ω ω μ α ω μ ω	帝		無
	\$ 2		**
<u> </u>		經	 義
	嵩	17	15
	举	1	釋
	क्षे	季	野寶 日 <i>期</i>
	မ	欢	
	裈		မ
, 		宋	原資
	凝 	歳	4
	4 7		V CR
	英		改瓦
	賣		57
			羅
**	流行物		購養總額
金	E JUST P		 1
••	4	鰩	6.
	7.21	7	保陽
	没息	歪	保險及殘值
	黄		
	海	***	7.
	10分寸	W	古劉
	12%	股息收入	扣 除 損 對人報告表第二
	第	7	中が出
	, <i>1</i> 77.		黄蕉
	本統稅期內收入之股息,截明登給公司之名稱,所在地及		十
	政		777 (100)

1。 (2) 建
財 產 名 如係房產 知無疑力
名 賴 方法)
2、購置日期
3。原價或1913年 3月1日價值如 置於該日前
4。本期未折舊 擴盡之財產
5。前年度折 岳總額
6~ 倘存 價值
7。已使用 之 年數
8。尚可用 之年數
9。本期折

第二十五章 中國所得稅課徵手續及報告表

第一節 課稅方法

吾國現行所得稅之課稅方法係兼採申報與課源二法前已言之茲再概述之於左

甲 第一類所得之課稅方法

(1)甲乙二項之所得均由執行業務之負責人按規定時期內申報之。

(2)丙項之所得如有支付之機關或個人者由其業務負責人或個人以課源法扣繳之如無支付者則由

第二十章 中國所得稅課徵手續及報告表

四九三

所

四九四

納稅義務者本人申報之。

乙 第二類所得之課稅方法

(1)公務員之所得由其所服務之機關長官以課源法扣繳之,

2) 自由職業者或其他從事各業者之所得如係自營業務由納稅義務者本人申報之如係歷主支付則

由雇主以課源法扣繳之。

内 第三類所得之課稅方法概由支付息金之行莊商店以課源法扣繳之。

凡須由納稅人自行報告其所得額者而其本人適為無行為能力人及限制行為能力人則由其法定代理人

代為報告

第二節 所得額申報之時期及報告表

所得額申報之時期依條例及施行細則之規定述之於左:

甲 第一 類甲乙兩項所得之申報在決算辦妥後舉行之如事業之結帳每年分爲二期辦理者如每年六月

內報告其所得額於主管征收機關其已合併解散歇業清理經結算後仍有所得者應於結算日起二十日內報告, 底 為 小結十二月底為總結各專業應於每年終决算其全年營業之盈絀編製損益計算書至遲在决算後三個月 第二十五章 中國所得稅課徵手續續及報告表 之又受破產之宣告經濟理後仍有所得者亦應於結算日起二十日內報告之至於繼續營業之年度變更時則應

于新舊期年度交替日舊之結算二十日內報告之。

在每個交易決算之後三十天內報告於主管征收機關在事實上此類所得當以自繳所得稅爲多故前條規定往 季 於一時營利事業之所得與一般營業頗多不同故暫行條例中規定應由扣繳所得稅者或自繳所得稅者,

往適用。

Z 第二類之所得應由扣繳所得者或自繳所得稅者期照納稅期限隨時報告之。

两 第二 類之所得應由扣繳所得稅者或自繳所得稅者于付給或領取利息後一個月內報告之。

此 項報告表可向當地之行政機關商會同業公會郵政局或征收稅款機關索取查上項報告表大別之分爲二種 至 於所得報告之方法均須按照財政部所得稅事務所之製定各類所得額報告表由申報者自行具領填報・

爲適用于扣繳法者一爲適用于自繳法者以其所得課稅之方法分別申報之茲示其格式於左

財政部所得稅事務處

(格式-報-1110)

第一 類 營 利 事 業 所 得 額 報 告 表

甲: (自總用)甲乙兩項營利事業所得 自民國 年 月 日至民國 年 月

日氏図 中	73 []	主民場	, i -	/] 	[]		
營業種類: 公司行號名稱: 營業所在地及地址:				ratira de la constanta de la c			
資本實施	j i		純	穑	排 行	_ ~	
對在繳足股金或		營業	收入	验额:			
實際投入本金:		减: 營	美上寶	際支出組	息額:		-
加: 公積金三分之一:		本屆	純益				
人計次大學店		滅: 法发	主公利	:			
合計資本實額		净計	課稅	吨螽:			
(本年度內資本如有變動	 	明變情形	及變	助時期:))		
所得合資本實額百分比:		內稅額:					
應除已納之所得稅:							
備考:							
另附財產目錄資產資債表 報告日期: 年 月	公司	及其他足り 〕行 號 夏貴人	• • • • • •	• • • • • • • • • •	(蓋	#)
(7	格內各項請	報告人勿	境寫)				
登記號數:	1	分類號	改				
調査	覆	査		7			
報告到達日期:年 月 日	核准申請日	期:年月	日;	核准申請	日期:年	月	H
核定資本額:	核定資本額	•	7	核定資本	額:		
核定純益額:	核定純益額	•	1	核定純為	·額:		
核定税率:	核定稅率:			核定稅季	:		
核定稅額:	核定稅額,			核定稅額	:		
通知日期: 年 月 日	通知日期:	年月	B	通時日期	用: 年	月	H
附註							-

4。本表規定格式長27公分寬21公分。

(XXVI-1-1)

^{1。}第一類丙項一時證利事業所得。能按資本額計算者,亦適用本表。
2。本表由分支店填報時, 應於備考欄內載明其本店之名稱及其所在地及與本店 之資本關係。
3。計算所得稅至分爲止,分位以下四捨五入。

第一類營利事業所得額報告表

乙: (自繳用)一時營利事業所得不能按資本計算者

		
營業種類:		•
扬税人名稱 :		
地址		
結算日期:		
收益總額:		
替業開支:		
純 益 額:		
應納稅額:		
報告日期:	年 月 日	
	tasa i	
	納稅人(簽名蓋章)
()	本格內各項請報告人勿填無	Ç)
登記號數:	分類號數:	
調査	覆查	審查
報告到達日期:年 月 日	核准申請日期:年 月 日	核准申請日期: 年 月 日
核定純益額:	核定純益額:	核定純益額:
核定稅額:	核定稅額;	核定稅額:
通知日期: 年 月 日	通知日期: 年 月 日	通知日期: 年 月 日
備考		
	注 意	

四九七

- 1。計算所得稅至分爲止,分位以下四捨五入
- 2。本表規定格式長27公分,寬21公分。

(×XVI-1-1)

第一類營利事業所得額報告表

丙: (自繳用)甲乙兩項營利事業因合併解散歇業轉盤之所得

營業種類			<u> </u>	_				
納稅人(或社	青算人)名	稱:						
		地址:						
結算日期:		年	H		Ħ			
原有資本額:								
財產剩餘額:								
財產剩餘額超過	原有資本	:額部分:						
應納稅額:	_							
報告日期:	年	·····································	Ħ					
		#	B告 頁 實人					
		•	и д ЭСЭС	(3	等名蓋章)			
	1 -	LW in brasi	E BU ME I Am		· \			
770 4 - 0.0 62		本格 内 各項語						
登記號數:			一分類號數	ζ: 				
調	査	覆	查	: 	審		查	Ĺ
報告到達日期:	年月日	核准申請日	期:年月	F	核准申請日	期:年	月	H
核定資本額:		核定資本額	(:	1	核定資本額	:		
核定所得額:		核定所得額	{ :		核定所得額	•		
核定稅率:		核定税率:		1	核定税率:			
				!	1 b el = 7 R & ~			
核定税額:		核定稅額:		ı	核定稅額:			
核定税額: 通知日期: 年	月日	核定税額: 通知日期:	年月	H	核定稅額: 通知日期:	年	月	日

- 1。另附清算計算書或清理計算書,
- 2。計算所得至分爲止,分位以下四捨五入,
- 3.本表規定格式長27公分應21公分, (XPV1-1-1)

四九八

財政部所得稅事務處(格式-報-1140)

第一類營利事業所得額報告表

丁: (扣繳用)買賣證券物品金銀貨幣所得

營業種類					(本村	各内	各項	報告	人勿	7堆寫)
扣檄者名	i帮:				登記號	数	•				
					分類號	數	•				•
刔	4种:				扣繳借	調	符號:	3		***	
結算日期	引: 年	月	В		核定和	惋	頃:				
*□ *□ *	7' '' -	מ	П		核定日	期	:	年		月	B
所得數額	付出佣金		純益	額	應	机	所	得	稅	Ħ	
	-					···					
以上稅款業於	と 年	月	日寿	教 送 _	·			_ 型 谷	事第	號車	收據
					(地址)	(行	'名)				
					扣繳資	貴人					
							(3	资名	五)	
					·				*		

- 1 扣繳買責人應按日將扣繳之總額填入本表內,並將各個納稅義務入之所得額 及納稅額填造清單,一併寄送當地主管征收機關。
- 2。計算所得稅至分爲止,分位以下四捨五入,
- 3。扣繳所得稅者,如能依照法定手續期限完成其扣繳之職實者,按所得稅暫行條 例施行網則第三十條規定,當地主管征收機關照得其扣繳之總額,給予干分之 五獎勵金,
- 4. 本表規定格式長27公分,寬21公分

(XXVI-1-1)

四九九

五.

買會證券物品金銀貨幣所得和扣繳清單

(打檄人)

中華民國 年 月 日

納稅人	營業種類	听得數額	滅佣金	純 螽 額	扣機所得稅額
		!			
1					
				l l	
			_		

- 1。扣繳入依照本清單格式填寫。
- 2。清單內堆入之數字,均用阿拉伯字。
- 3。此項清單,每日填報一次連同報告表寄送。 (XXV1-1-1)

五〇

財政部所得稅事務處 (格式-報-1140)

第一類營利事業所得額報告表

(扣繳用)獎券中獎所得

类为	持種	e e								(2	本格內各 2	直清報告人	(勿境無	<u>,)</u>
	抽	殿者	名和	Ş:						登	的战数:			
										分	頻號數:			
			地均	t:						加	激機關符	斌:		
	24.4	Mr m	er .	<i>)</i> .		เม	-	,		核	定納稅額	•		
	和,	异门	期:	29	Ĕ.	月	H	ţ	14	核	定日期:	年	月	H
所	得	總	額	打	繖	所	得	稅	额		備		註	
以上	一税。	大学	於	年	月	B :	物 送.	(地均	<u>E</u>)	(行名)	_製得第	號收打	*
										扌	加藏貿貴人	(簽名	(本)	

注 意

- 1。扣繳買賣人應按日將扣繳之總額壞入本表內,並将各個納稅義務人之所得額 及納稅額填造清單,一併容送當地主管征收機關。
- 2。計算所得稅至分爲止,分位以下四拾五入。
- 3。扣繳所得稅者,如能依照法定手權期限完成其扣繳之職責者,按所得稅暫行條 例施行綱則第三十條規定,當地主管征收機關照得其扣繳之總額,給予千分之 五獎勵金。
- 4。本表規定格式長27公分,寬21公分。

所得稅會計論

五

0

中華民國 年 月 日

奬	券	種	類	獎	券	號	碼	वित	得	敦	좱	* 稅	牵	扣繳所得稅額
					-					1				
				1						,	-	1		,
							~			. 1				
				ı)			-	· 		
				l 1				1						
							· 				e same	i 1		
				-		 		1						
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		1							•	1		
										-	-	1		
										,	-		1	
				!						- +	-	1		
										!				
										·	 •			
										1		1		
						-				i i				

注 意

- 1。扣繳人依照本清單格式堆寫。
- 2。精單內據入之數字,均用阿拉伯名。
- 3。此項清單,每日填報一次連可報告退寄途。

五〇三

財政部所得稅事務處 (格式報--1210)

第二類薪給報酬所得額報告表

甲: 公務人員所得

中華民國

皔

月份

	(本格內各項請報告人勿塡寫)
扣 緞 機 闘 名 稱:	登紀號數:
	分類號數:
	扣滑機關符號:
地 址:	核定稅額:
	核定日期: 年 月 日
本月份本機關扣繳所得稅總額:	数送 (地址) (行名)
∌ n	機機關長官 (簽名蓋章) 月 日

- 注 意
- 1.扣繳機關主管人員按月将本機關扣繳之總額, 並入本表內, 並將各個納稅義務 人每月平均之所得額及應納稅額,分別填造清單,一併客交財政部所得稅事務 處。
- 2。計算所得稅至分爲止,分位以下,四捨五入。
- .3。本表規定格式長27公分寬21公分。

(XXV-10-1)

公務人員所得稅扣繳淸單格式

(機關名稱)

					: ************************************	中等	民國			in a tellini	年	-		月份				
称	稅	1	维	٧,	Filt	17	種	類	本	11	別	得	額	扣	耧	所得	稅	鹤
				*www			_		· · ·				-				•	
					i	-	~							 			1	
-		. –			1	· -												***************************************
				;			pr. despuis gen 🖷											
	-			_!		-	-	-		-	-	1	٠	<u> </u>		-	_	<u> </u>
		- -	- .	!					1					1	,		1	
				 !	1									1			1	
	-								1					1				
_				, ,,,		**************************************	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		1	man-a _{lan} tagi ^a - 1 _{4 as}	militar response to the					Marin de la companya	_	
				!	_	-		-	<u> </u>		-	;		: -				
	-		. <u> </u>	-		_			-			-	in an			<u> </u>		
	-	-				-					_	1						
							- -		1			<u>t</u>			,			
 						_			<u> </u>								- ' -	
				,	1		- -	•	}		_							
共																		
計				المحاطينية، خ						~~~			- Painte	ستانوان				

注 意

- 1。 扣機機關依照本清單格式填寫。
- 2。 精單內壤入之數字,均用阿拉伯字。
- 3。 此項清單,每月增報一次連同報合表 以注
- 4。 本灣單格式內第二欄之所得種類係 每給新金減體機全退職金養老金 及其他各種職務上之給與金而言。
- 5。 公務人員於同一月份所得在二種以上者,應分別連槽填寫,加第一格填寫 薪給,第二格填歲費等,…。。

V-10-1

近〇四

五〇五

財政部所得稅事務處 (碎式一般一1212)

第二類新給報酬所得額報告表

	· <u>[</u>		(†		至中華自					·	
***	等人姓名	門號	籍行	H Bil	(4	·格内	各項	清朝	(古人 	勿填?	禹) ———
¥;	門 漱江	8所名稱	秦 丸 以	3.空製	表到日	期:	42	月	H	林宝	税額:
樂	务所地划	Andrew Street, Angeles Street, Const.		£	登記	开门数	- (:			分類	號數:
分月	听地址	***************************************	電影	£	應相對	हुन्धः				應退	税額:
其	他副業				,核定门	期:	年-	月	П	審核	具:
		項	H	; f i	要。	報	告	独	核定	質(詩	勿填寫)
	24			1							
收							l	11			·
			收入組	3.客頁		·		- 1			
ス				1			· · ·	i			
	業務所長	租						1			
	業務使用	人薪(技術	· 	1	_					
支	業務上必	/ 需之交通	五资					1			
	其他樂科	上必需	用(附	(表			•	1			
#							1	<u> </u>			
			支出組	類	1		- +-				
所	得 額							<u>ii</u>			
每	:月平均所	得 ———							·····		
膧	納所得稅	額			11		1				
夫	中填寫各	項,具屬的	置-兄,倘	有鹽報。	或屬造情	事,用	解章	受累	子。應	内税 彰	(,樂於
			年	月	ها بار ما	H	Diggs .1.1	ledt.	M. bat. 1	t da	/s
12	. (地	5址) (行首)	製得	字第	5		源,	亚附为	育學.·一	份,
			冉	報人	(簽名	(章		<u>.</u>	年	月	Ħ

附表 其他業務上必需之費用明細表

項川	楢	要	報告	額	核定額(請勿堪	[寫);	備	Ķ
業務工具修理費				_		1		
廣告					1			
公會或工會會會								
文 具 郵電 其 他 雜 質	及							
				1		·		
一 共 前	-							

注 意

- 1. 填表時不得潦草塗改, 植後須簽名蓋章, 按規定期限送交征收機關。
- 2。業務上之收入,其項目不一者,應分別堆入實數,例如醫業須分別堆寫: (1) 門診費(2)出診費(3)手術費
- 3.各項收支,應於摘要欄內,詳細註明對方機關或個人之名稱地址。
- 4業務上之開支,胥以業務上直接開支為限,非直接開支,不得進入。
- 5。業務人就其居所爲營業所者,其房租應比例扣除之,但不得超過租金總額百分之六十。
- 6.交通費以受有報酬者爲限,但不得超過其各個報酬額百分之三十。
- 7. 收入繼額減去支出總額,即爲所得額。
- 8。設有兩個以上之業務所,各有其獨立之賬滯者,應分別計其所得額。 9應繳之所得稅於結算申報日起,二上日內繳納之。
- 10.主管征收機關,於核定廳納稅額後,認為不足時,得合納稅義務人補繳;有餘則退還。
- 11。當地主管征收機關,認申報人報中不實時,得指定期限,要求申報人提示有關納稅額之證明文據。申報人對於前項要求怠不履行時,當地主管征收機關,得依調查或其他方法,選行決定其所得額及納稅額,並通知之,申報人受前項通知時,應依納稅期限納稅。
- 12。每月平均所得不及三十元者, 免納所得稅。

五〇

第二 類薪給報酬所得額報 名类

丙: (扣繳用)自由職業者及其他從事各業者所得 中華民國 种 月份

关		(地 山) (行 名)	長中垣報各項員優質是,倘有虛報或僞造情事,預照章受爵。應稱	六月6大俊第5日楊門得 代總 額:	本月份本機關支付對希很研總額:			*	扣繳機關 笞稱:	
42D	扣繳負責人		引。應納稅款,業於 宁第			核心日期:	應補稅額:	登祀册頁数:	表到日期:	(本格)
(養名蓋章)			年 月 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明			年月日			年	(本格内各項請報告
年 月	ŧ		一份。			路 茨貝:	應退稅額:	核定税額:	Ĥ	人勿填寫)
							1		ш	

- 填表時不得產草塗改,壞後須簽名蓋草,按規定期限送交征收機關。
- 堪造構單,一併寄交征收機關。 計算所得稅至分爲止,分位以下,四捨五入。 本表規定格式長27公分寬21公分。 扣制機關主管人員按月特本關獎扣繳之總額,增入本表內,並特各個納稅義務人每月平均之所得額及應納稅額,分別
- ىن

第二五章 中國所得稅課徵手讀及報告表

Pr

財政部所得税事務處 (格式一單一2212)

自由職業者及其他從事各業者所得稅扣繳淸單格式

大 共			ſ	野草香		# b th .	業務;	THE THE TANKS	生 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1
:		}	33 33 351	* *						
	 _•		 一件馬打引十元	本月所得						平華 天國
			角分萬千百十元角分千百十元角分	数 本月所得實額	核定日期: 年	等:把种约:	登記册頁數:	表到日期:	(本格内各工	年 月份
	 		计一个百十元角分	應制所得稅額	月 日 審核員:	應退稅額:	分類微數:	年月	項請報告人勿進	##
			بي	*	ĺ		•	H	第)) Jung

- 1. 扣繳名稱一欄。在自然人,增其姓名;在法人,道樂務機關名稱
- 并 所得種類一欄,填寫該熱稅義務人在課稅期間內之一切按月,按年,不定期,或計件給酬制等各種所得之名稱。
- 部 服務期間一欄,填寫按年,不定期,或計件給酬制等所得之獲得期間總日數或總月數
- 表中所列各欄。賴情形而沒,非必逐一填寫,如按片簡素且無其他種類所得者,僅增寫所需各欄即可。

五

O九

財政部所得稅市務處 (格式一號-1310)

第三類證券存款听得額報告表

甲:公債利息所得

	"辛.		74-	,	9	Ħ		
				(**	卜格內名	項請報告	人勿:	黄寫)
扣繳機關名稱:				赞	記號數:			
				分	類號數:			
				tu	被機關的	持號 :		
地 址:				核	定稅額:		-	
				核	定日期	年	月	Ħ
公債名帶:	Andrew Control	*	Anna Marian Santa Santa Santa Santa Santa Santa Santa Santa Santa Santa Santa Santa Santa Santa Santa Santa Sa					
利息期數:								
規定付息日期:								
支付利息總額:		-						
應扣所得稅額:								
以上稅款業於	年.	月	日總金			製得第	5 t	收據
				(地址)	(行名)			
			扣親	遺資人.				
				_	(養4	3董章)		

1。 本表以增寫一種公債爲限。

- 2。 本報告表請運寄財政部所得稅事務處。
- 3。 計算所得稅至分爲止,分位以下,四捨五入。
- 4。 扣楊所得稅者如能依照法定手續期限完成其扣繳之職責者,按所得稅 暫行條例施行細則第三十條規定,當地上管征收機關,得照其扣繳之總 額,給予千分之五之裝勵金。

5 本表尺寸規定,長27公分寬21公分。 (XXV - 10 - 1)

Ŧī.

財政部所得稅事務處(核式一報-1320)

第三類證券存款所得額報告表

乙: 公司債利息所得

	中華民	M	年	月	Ħ		
			•	(本格內名	項請報 領	专人勿 +	進寫)
扣機公司或行號。	名稱:			登記號數	•		
				分類號數	:		
				扣辦公司	或 行號符	號:	
地址:				核定稅額	:		
				核定日期	年	月	Ħ
公司名稱:	····						
公司債票名稱:							
公司債發行:	年	月	B	清償	年	月	Ħ
公司修總額:							
债 票面額: 甲。			强數		數額		
Zo			張敦		敷額		
丙。			張數		數額		
To			張數		数額		·
利率;		-					
利息期數:	-			-			
付息日期:				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		•	
支付利息總額:							
應扣所得稅額:							
以上稅款業於	华	Ä	日 送_		製得第)	收擦
					名)	•	
			扣繳資		名蓋章)		
	34.						

- 1。 本報告表請逕寄當地所得稅征吸機關。
- 2, 計算所得稅至分爲止,分位以下,四拾五入。
- 3。 扣繳所得稅者如能依照法定手續期限完成其扣繳之職責者,按所得稅暫行條例施行網則第三十條之規定,當地主管征收機關,得照其扣繳之總額給予千分之五之獎勵金、
- 4. 本表尺寸,規定長27)分寬21公分 (XXY-1£-1)

五

財政部所得稅事務處 (格式一單-2310)

第三類公司債息所得稅扣繳清單格式

(扣繳機關名稱)

(扣緞機關名稱)					
納稅人姓名		t e	扣繳所得稅額		
WI TOUR VIEW	IR /K IMICR 2X IR BL	年 月	H ;	(千分之五十)	
		1	, Í		
V			!		
•					
			1		
		~	- ;		
			1		
	,		†		
		!			
•			1	1	
	-	1			
			1		
!					
		,	. 1		
		1	· ·		
,			1 .		
		1			
			;		
		1	i i		
		ı	1		
			' !		
			1		
	_				
		(i - '	l 	
		1	1		

第三類證券存款所得額報告表

丙:公司股息所得

	中	年 月	H	
		(本格内	各項請報告	人勿填寫
bn 純 水 間 を 秘。		登記數號	₽ • ኒ •	
扣 耡 公 司 名 稱:		分類號賽	ģ:	
地 址:		扣繳機關	9符號:	
		核定稅額	₹:	
		核定日期	男 年	月日
公司名稱:		1		. 7
股票發行: 勾	弄	H		
股票 總額:	Afficiant and the color of the second state of the second		-	
股票種類; 甲。	面3	預	Ę	
۲	直	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	- K	
内	面	版	L	
J'	面	頁	Ž	
付息日期:				
支付股息數額:			The same of the sa	
應扣所得稅額(股息千分	之五十)			
以上稅款業於 年	月 日	機送 (地址)(行名	_製得第)	號收據
		扣繳到		
the same of the control of the contr			(最	名蓋章)

注 意

- 1。本報告表請選寄當地所得稅征收機關。
- 2.計算所得稅至分爲止,分位以下,四捨五入。
- 3.扣繳所得稅者如能依照法定手續期限完全成其扣繳之職責者,按所得稅暫行條例施行細則第三十條規定,當地主管征收機關,得照其扣繳之纏額給予干分之五之獎勵金。
- 4.本表尺寸規定,長27公尺寬21公分。

(XXV - 10 - 1)

五

財政部所得稅事務處 (格式一單一2320)

第三類公司股息所得稅扣繳滯單格式

(扣繳機關名稱)

公司各稱	地圳	四里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里里	年 月 日
納稅人姓名	第 次	股息數額	上 扣繳所得稅額 (千分之五十)
	* - **********************************		
l		1	1
			-
1			
			-
1			
		1	
# 3 1		!	
	and the second s		
-	en agricultura de la companya del companya de la companya del companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya del company		
		1	
		<u> </u>	
	manifestra es apar en composito della distribución de m. es		1
			1
合 計			

FL.

79

財政部所得稅豪務處 (格式一報-1340)

第三類證券存款所得額報表第

丁:(扣繳用)存款利息所得

	Ħ	丸粪中	」,國	有:	ţ	j	\vec{E}					
					1	本格门	了各马	請報告	人勿堪	寫)		
扣繳行號名稱;						登記號數, 分類號數:						
												地 址:
	RE AE:				*	核定稅額:						
					1 7	文定[- 明:	年	月	П		
存戶賬號 存款種類 (本 金 数 以元為日	(額)	利率	期限	支付	十利包	=- 数額	應扣 (利息千	行得 税 分之7	額		
		+			1							
					_				:			
			_ .	<u> </u>		- -	<u></u>			 		
	4				-		<u> </u>		 			
					1		1	·	<u> </u>			
		l				-			-			
•		Ħ,		THE STATE OF THE S								
以上稅款業於	年	Ц	H	送徼	一(地).(ŕ	· 名)	製得等	號	收據		
			_		打:彩	物门门	(人)	(簽名蓋	学)			

- 注 意
- 1。本報告表請逕寄當地所得稅征收機關
- 2。(計算所得稅至分爲止,分位以下,四捨五入。
- 3。扣繳所得稅者如能依照法定手續期限完成其扣繳之職責者,按所得稅暫行條例施行細則第三十條規定,當地主管征收機關得照其扣繳之總額,給予千分之五之藥勵金。
- +。本表規定格式長27公分寬21公分、

(XXV - 19 - 1)

財政部所得稅事務處 (株式一報一1350)

第三類證券存款所得額報告表 戊保險金額超過額所得

中華民國 年 月 日

	(本格內各項請報告人勿填寫)
扣繳保險機關或公司名稱:	登記號數:
inte for e	分類號數:
地 址:	扣繳機關或公司符號:
支付保險金額日期:	核定稅額:
	核定日期 年 月 日
被保險人姓名:	地);
保險金額:	
被保險人交付保險費總額:	
被保險人領受保險金額總數:	
超過保險費數額	
應扣所得稅額(十分之五十)	
以上稅業於年	日徽送製得第 號收據 (地))(行名)
	扣繳買貴人(簽名董章)

注 意

- 1。本表以填寫一被保人爲限。
- 2。本報告表講寄交當地所得稅征收機關。
- 3。計算所得稅至分爲止,分位以下四拾五入。
- 4。扣繳所得稅者!如能依照法定手續期限完成其扣繳之職責者,按所得稅暫行條例施行細則第三十條規定,當地主管征收機關,得關其扣繳之總額,給予 千分之五之獎勵金。
- 5。本表尺寸規定,長27公分寬21公分

XXV - 10 - 1

五五五

他 算 書, 一從事各業者之扣繳 資產 ŀ 瑣 負債 報告 表之内容, 表或 其 機關須 他 足 報告人欲 以 提 訊 出各納 [ij] 頂所 斋 HH 共正 稅 狞 人每 额之 確 月平 帳 起見須提出 渐 均所 文 大據第二類的 得 額, 證明文件如第一類之所 及扣繳稅 Ĥ 111 職 说 額之清單, 業者須 提 出收 得, 應提 計支算書公務人員 出 財産 月 錄, 損益 页 其 計

第二節 調 查

報告 通 額, 于 提 加 决定 末 高 收 知 該 後 患 村 折 納 十五 納 舊 其 計, 實 稅 稅 應 得 率, 現 人之所 制與 H 納 隨 膸 人。 枕 時 一造營業費用, 凶 權責發生 得额 派 湫, 作精密之調 負 mi 調 F 報告表或由 收 查, 制之提 Wi 或 到 由 報告後, 查, 屬收 口 於 HE 于會 谷 襍, 査 十五 納 性 狂 詢, 稅 質, 在 11 八之報告, 或須提示有關之帳簿憑證審閱之而其决定之所得 日内 足使 稒 原理之不明如資本支出 種 通知該 方 所 法, 得 防 如認為所 數 納稅 弗勝 額, 未 Ã, 必可 防、 報告之所得, 在 放稅 規定期 劳; 務當局, 更如 賏 (收益支出之錯誤或由 内, 心 存 尙屬 前 為 無解亦 水 來 納稅 IE. 得 確, IE 如 即 確 多 認為 籍會 可 之所 根 不甚可 據 徘 計處置 于會 額及 其 數 計制度之欠當 所 額, 其 靠, 以 報告之所 丽 應 得于 掩 防 納 飾 阳逃 之如 稅 收到 得 額 稅

查。 此 種 納 稅 覆 查 須 接 于 到 接 前 收請 項 通 水之日 知 後, 如 起十 有 不 服, 日內行之覆查之後應 於二 + 日 內 敍 明 重 理 行决定其納 田, 連 同 證 阴 税額, 文件 通知 請 水當 納 稅 地主 人。 管 征 收 機 關 重 行 覆

凡 供 ,調查或覆查所提示之帳薄憑證主管征收機關之調查員對於審閱之文據均應絕對保守祕密違者歸

受法律之制裁

第四節 審 查

凡 納稅人接到覆查通知後仍有不服時得於十日內申請審查委員會審查决定之此種委員會設置于市縣

或其他征收區域,視征收區域之大小及審查案件之繁簡酌設委員三人至七人均係無給職其人選由 |財政部| 于

當地 公務員公正人士及職業團體中聘任之任期爲三年審查委員開會時主管征收機關長官或其代表自應列

席以便陳述意見。

主管征收機關對于聲請審查之稅額應先行存放當地殷實銀行俟審查委員會决定後依其决定爲退主管征收機關對于聲請審查之稅額應先行存放當地殷實銀行俟審查委員會决定後依其决定爲退

補稅如係退稅應將退稅部份之利息一倂退還之。

審 查係最後之决定如仍有不服得提起行政訴願或訴訟籍資救濟盖恐審查委員會仍有護其最初之决定,

致人民權利利益不得而伸者故不特以審查為人民權利救濟之手段且使其得提起訴願或訴訟以伸之也。

第五節 繳納稅款方法

第二十五章 中國所得稅課徵手續及報告表

吾國 現行 制度所得稅之征稅機關有三(一)為主管征收機關指所得稅事務處專辦所得 稅征收事宜直

轄于 财 政部, · 並設分事務處于各省市縣直轄于中央所得稅事務處(二)為收征機關由主管征 收機關 委託

地中央中國交通等銀行或郵政儲匯局代為征收(二)為各地經收機關指當地無國家銀行者得指 佢 其 他 銀

行商號或處所代爲經收是故納 稅人將應納稅款向當地之征稅機關繳納之而 征稅機關于稅款收到後均應製

給主管征收機關規定之正式收據並將其稅款定期介交中央銀 行。

以言納稅之期限依施行細則第二十六條之規定將其應納之稅款繳入征稅機關否則處以相當罰金 及法

律之制裁。

(一)第 一類甲乙二項納稅期限應依各業每年之結算期于每年三月一 日起至五 月末 Ħ 止; 或 八 月 日 起

至 十月末日止一次繳納之元因(一)合併, 解散歇業清理結算後仍有所得者(二)受破產之宜告 經清 理後

仍有 所得者及(三)營業年度變更之有所得者上述三項之應納稅款均于結算申報日起二十日內繳納之。

丙 Ąį 扪 **三繳之所得稅于結算申報時繳納自之所得稅于結算申報日起二十日均繳納之。**

(三)第三類所得稅于結算息金申報時繳納之。

至於稅款之繳納方法依施行細則二十七條之規定列之于左

一)第一類甲乙二項之稅款由業務預費人自行繳納至於丙項之稅款如有支付所得之機關, 由該機關

務負責人代為扣除如無支付機關由納稅人或其代理人自行繳納。

二)第二類之枕款由直接支付薪給酬 報之機關 長官或 僱主代為扣繳如無支付機關或僱主者自行繳納。

(三)第三類之稅款由付息機關之業務負責人爲代扣繳。

扣 繳 所得稅者于扣繳稅款時應通知 納稅人並將稅款繳入當地經收稅款機關是以扣繳所得稅者對納稅

爲 納稅之代理 人對政府爲納稅之爲責人而 政府一方訂有罰則籍以監督其不依期報告及繳納 方子 以幾

勵之辦法即「扣 繳所得稅者, 如能依照法定手續期限完成其扣繳之職責者當地主管繳收機關得照其扣 檄之

總額, 給以千分之五之獎勵金, 二 但此項辦法 不適用于政府機關爲扣繳機關(見施行細則第三十條。 至於自

知書 繳所得稅者應于每屆結算所結出所得額依期申報由當地主管征收機關决定其應納稅款用所得稅額決定通 通)知納稅人納稅人接到該通知書後依期緞納之。

第六節 罰 則

一)關于報告者

甲)不依期報告或怠子報告者主管征收機關得科以二十元以下之罰金。

(乙)隱匿 不報或爲虛僞之報告者除科以二十元以下之罰金外並得移法院科以漏稅額 一倍以上五倍

第二十五章 中圖所得稅課徵手續及報告表

以下之罰金其情節重大者得併科一年以下有期徒刑或拘役。

舸

得

稅

A

計

輸

丙)申報人對于明知不實之所得額故為申報者除依乙項罰鍰或論罪外其有觸犯刑法偽造文書罪之

情形者主管征收機關並應報請法院法辨

(一)關於納稅者

納稅義務者或扣繳所得稅者不依期限繳納稅款主管征收機關得移請法院追繳並依左列規定取罰之。

(一)欠繳稅額全部或一 部逾三個月以上者科以所欠金額百分之三十以下之罰金。

(二)欠繳稅額全部或一 部逾六個月以上者科以所欠金額百分之六十以下之罰金。

(二) 欠繳稅額全部或一 部逾左個月以上者科以所欠金額一倍以下之間金。

參考文獻

(一)中文

I. 助锋姐: 賦稅論(商務收)

2. 何廉李銳: 財政學(商格工()

3. 杠俊京器: 所得稅論(商務版

4.吳廣治: 所得稅(中華版)

5.潘序倫李文杰 所得稅之原理及實務(商務版)

7.金國寶: 6。 朱偰: 中國租稅問題(商務版) 英國所得稅論 (商務版)

8.周葆燮: 所得稅法詳論(北京經濟學社)

9.王奎辛 所得稅納稅須知(經濟書局)

10 沈立人 對於所得稅問題之管見

附 錄

所

11 郭 衙: 所得 税暫行條例釋義 ()食文堂

12 辛景文: 所得稅暫行條例釋義

13 張志樑: 所得 税暫行條例詳解(商務版)

14 張志樑:

所得稅實施計劃 (經濟建設商務版

15錢組給: 英國所得稅額計算述例(會計季刊第二卷第二

16 財政部: 現在實行的所得稅 期)

18徐永祚: 所得稅與會計十講

17

徐永祚:

所得稅實施後若干會計問題之討論(會計雜誌第八卷第二期

19謝森陳德容合編: 中國自由職業會計制度與所得

稅

20 袁際唐: 美國現行所得稅(信託季刊第二卷第 期

21 銀行週報:

仲 파: 英國所得稅制度述略(第十九卷第卅五第卅七兩期)

童 正 窓 我國目前 能否施行所得稅之商權(第二十卷第十八期

哀際唐: 英國現行所得稅(第二十卷第十九期)股票利息所得稅之商權(第二十卷第三十期

于明: 徵收所得稅問題(第二十卷第二十七期)

樓 時: 立法院通過所得稅暫行條例後之感想(第二十卷第二十八期)所得稅暫行條例所引起之問題(第二十卷第三十期)

劉振東: 爲所得稅問題数告國人(第二十卷第二十八期)

謝人庫: 所得稅與儲蓄之二重課稅(第二十卷第二十八期)

段 仲 榕: 我國征收所得稅之商權 (第二十卷第三十期)

郭 佩 弦: 人辭保險應免征所得稅之理由及例證(第二十卷第三十五期)

陟德容: 所得稅暫行條例總則之研究 (第二十卷第三十六期)

徐永祚:

開征所得稅後一般商人對於會計上應有之認識(第二十卷第四十一期)

森: 所得與資本之性質(第二十卷第四十一期)

陝文縣:

섚

銀行學會 倫我國所得稅法中營利事業所得針稅之**標準(第二十卷第四十六期)** 對於所得稅研究之結果(第二十卷第五十期)

22潘序倫、會計學(商務版)

23錢離齡實際唐合稿: 實用會計學 (民智版)

(二)日文

24沙見三郎 各國所得稅制度論(有變閣出版)

(寧柏青譯 各國所得稅制度論商務版)

25 船 田 勇: 稅務會計(東洋出版社

闸

26片阅政一 税務會計(森山書店)

(三)英文

- 27. Altman, G. T.: Introduction to Federal Taxation (Commerce Clearing House)
- 28. Baxter, W. T.: Income Tax for Professional Students (Pitman & Sons)
- Buckley, D. A.; Current Problems of Federal Taxation Accounting Reviews, June 1936
- 30. Burns, J.: Income Tax Guide 1935-1936 (Pitman & Son)
- 31. Burton, J. H.: Rates & Taxes (P. S. King & Sons)
- 32. Carter, Roger N., & Edwards, Herbert: Murray and Carter's Guide to Income Tax Practice (Gee & Co.)
- 33. Clader, W. A.: Peculiarities of our Federal Tax Journal of Accountancy May, 1936
- Davis, B. & Cregory, H. P.: Traders' Accounts and Income Tax (Sweet & Maxweli)
- 35. Dixon, L. C. G. & Niedham, B. W.: Leading Cases on Income Tax (Pitman & Sons)
- 36, Dominion of Canada: Income War Tax Act
- 37. Feildhouse, A.: Income Tax Simplified
- 38. Fryer, E.B.: Introduction to Income Tax (Pitman & Sons)
- 39. Gully, H. J.: Income Tax up to Date (The Financial News)

- 40. Haig, R. M.: The Federal Income Tax
- 41. Herndon, J. G.: Our New Foderal Tax (John C. Winston Co.)
- 42. Jordans: Income Tax Guide 1935-1936 (Jordans & Sons)
- 43. Kester, R. B.; Advanced Accounting (Ronald Press)
- 44. Kohler, E. L.: Foleral Income Tax (Shaw Co.)
- **4**5. Lyell, M.; Income Tax Relating to non-Residents and/Foreign Income
- 46. Magul', R: Taxable I'do ne (Ronald Press)
- 47. Merchant, F. R.: Refund of Indian Income Tax (Pitman & Sol.8)
- 48. Mcginley, Lee: Public Accounting Procedure, Part III Income Tax Procedure
- 49. Montgomery, R. H.: Income Tax Procedure, 1921, 1927, 1929
- 50. Montgomery, R. H.; Income Tax Handbook (Ronald Press)
- 51. Moore, F. E.: Digest of Federal Tax Decisions (Flot Mcginley, Inc.)
- **52.** More, J.: The Savings of Income Tax, Surtax and Leath Duties (Butterworth & Co.)
- 53. Mustoe, N. E.: Income Tax on Land and Buildings (Sweet & Maxwell)
- 54. National Tax Association: State & Local Taxation

所

- 55. Neodham, R. W.: Income Tax Principles (Coe & Co.)
- 56. Paton, W. A.: Accountants' Handbook
- 57. Porters, R. J.: Dictionary of Bookkeeping
- 58. Prontice-Hall: Federal Tax Course 1035-1936 1936-1937
- 59. Federal Tax Law, with Explanatory Digest
- 60. Seligman, E. R. A.: Income Tax
- 61. Sharles, F. F. & Croom-Johnson, R. P.: Graham-Dixon and Eccott, W. J.; Income Tax Law, Practice and Administration (Pitman & Sons)
- 62. Sherwood, G. F.: Federal Tax Accounting
- 63. Smith, P. S.: Guide to Income Tax Acts
- 64. Spanlding, H. B.: The Income Tax in Great Britain and the United States
- Stemp, V. H.: New Factors in Federal Taxation Journal of Accountancy Oct, 1936
- 66. Toller: Income Tax and Surtax
- 67. Tolley: Handbook of Income Tax (Waterlow & Sons)
- 6**%** Walton Publishing Co.: Walton Federal Income Tax Accounting and Procedure

所 得稅暫行條例施行細則二十五年八月廿二日行政院公布

暫行條例參閱本書第四五 一五五百

-. 在 民國境內各國外交官之所得免予征稅

鄠

條

本

細

间

依照所得稅暫行條例(以下簡稱暫行條例)第二十一

條規定制定之

第 條 贬 1 1 #

事 : 條 Æ. 4 推 民國境内居任未滿 一年之外國人其所得之來源不出 自中華民國境內者免予徵稅

|T 條 削 μý 條之規定以 各外國對於中華民國有同一之待遇者爲限適用之

第

都

Ŧi. 條 儿營利事弊本店在中華民國國外分支店營業所在國內或分支店營業所在國外而本店在國內者無論其資本是否真

本店互爲劃分均就其在中華民國境內營樂盈利之部份計算其所得經準用暫行條例第四條稅率課稅

額

-t: 條 條 稱資本者 本店及其分支店營業所同 間照公司組織實在繳足之股金或其心組織實際投入之本金 在山 華 民國境內而其資本互爲劃分者應分別計算其所得

有 公 積 金者得按其總額以三分之一併入資本計 貧

條 類甲乙兩項營利事業之所得得依各業習慣每年結算一次其不滿一年者就其營業期間之所得計算課稅

附 銯 第

八

47,

弟

郭

片

第 九、 條 绺 n業年度 變 更時依新舊年度交替期間之所得計算課稅

第 + 條 第二類 所得 以星期計者每月按四星期計算課稅

第 1 倕 第二類所得以月計者不足一月時就其所得之實數計算課稅

Ħ + __ 條 買賣與本業務無關之物品證券或金銀貨幣而其所得又不在本業務收入項下計算者以一時營利事業論非營業之個

人為前項之買賣而不於約定期日以現貨交割者亦同

非營利事業之法人或團體而兼營營利事業者視爲營利

事業

绑 -M 條 稱法定儲蓄金者以政府法令規定之儲金爲限 绑

H

Ξ

傑

第 + 孔 條 計算第一 類所得: 時應就其收入總額內減除營業期間實際開支呆賬折舊盤存消耗公課及依法令所規定之公積金以

其餘額爲純益額依照暫行條例第三條規定之稅率課稅

--六 餱 左列各項收入均屬第二類薪給報酬之所得

公務員之俸給薪命歲費獎金退職金養老金及其他職務上所得之給與金

<u>--</u> 自由職樂者其他從事各樂者因職樂及工作上所受之薪給年金報酬及其他金錢之給與

第 + 七 條 情質自由 、職樂者及其他從事各樂者之所得如有左列各項費用時廳先行扣除以其餘額爲所得額

樂務所房租

二、樂務使用人鹏給報酬

八

\equiv 樂務上必需之舟 車 旅

MA 其 他業務上直接必需之費用

樂務人就其居所爲營樂所者其房租應比例扣除之但不得超過租金總額百分之六十本條第一項第三數之舟車

旅費以受有報酬者為限但不得超過其各個 報酬額百分之三十

第 }.

八

作

 \Box

H

職樂者及

H

旭從事各業者設有

兩個以

上之業務所各有其獨立之賬簿者應分別計算其所得

額

所得

額

1

蔛 } 九 條 依 本 細 Hill 帛 Ĭ: 條規定之實利應於各個 交易結數 時計算其 明 得 額

绑 條 排 粉所得 稅者 或自繳所得稅者應依照暫 存 條例第八條至第十一 條規定之期間向當地主管征收機關申報

第 條 無 行爲能力人及限制行爲能力人之所得額由 其法定代理人依照前條規定代爲申

第二十二條 笔 槓 甲乙兩 珀 二二營利事業因合併解散歇業清理機結算後仍有所得者應於結算日起二十日內向當地征收機關申

枞 所 得 穊

쭌 破 Ä, Ę, 11 **\$**(0) 旃 理後 175 Ħ 剂 得 书破库 管理人依 前項と規 定申 報 其所得 額

朝 一十三條 **營業年度變更時執行業務之員資人應依照本** 細則 第九 條規定於結算日起二十日內 申 報其所得 額

第二十 四條 剱, 類所母之申報人於由 報時應提出財產日錄損益計算書資產資 價表或其他足以證 明其 所得 額之賬簿文據

第二十 五條 所得 稅稅數由財 政部上 管征收機關委託國家銀行或郵政儲金匯業局徵收之其當地無上列機關者得指定其他銀行

商號或

K

所代為輕收

附 銖 _

九

第二十六條 各類所得稅之納稅期限依左列規定

第 類甲乙兩項繳稅期限應依各樂每年之結算期於每年三月一日起至五月末日止或八月二日起至十月末日

止一次紛納之可項所得稅於結算申報時繳納

二、第二類所得稅按月繳納之

三、第三額所得稅於結算息金申報時繳納之

郭一 類內項第二類自総之所得稅及本細則第二十二條第一項第二項第二十三條應繳之所得稅於結算申報日起二

上日内紛納立

第二十七條 所得稅繳納方法如左

- 屬於第一類甲乙兩項者由樂務負責人自行體網

- ---- -職於第一 類丙項 书 如有支付所得之機關由該機關業務員責人代為扣繳如無支付機關由納稅義務人或其代理

人自行繳納

屬於第二類者由直接支付薪給報酬之機關長官或雇主代為扣繳無支付機關或雇主者自行繳納

四、屬於第三類香由付息機關之樂務寶貴人代爲扣繳

第二十八條 扣繳所得稅者於扣繳稅款時應通知納稅義務人並將稅款向當地經收稅款機關繳納之

前項扣繳所得稅者除支付無配名證券利息及存款利息另以特種表式申報外應開具各個納稅義務人所得額申報當

地主管征收機關

第二十 九條 經 收 秕 欽 機關於沒到前條所扣稅數時應學給主管征收機關規定之正式阪據

鋓 T. 1-條 扣繳所得 秕者 如 能依照法定手續期限完成其扣繳之職資者當地主管徵收機關得照其扣繳之總額給予千分之五之

機動金

前項變金於政府機關不適用之

第三十一 條 自 粉所得 稅者於接到當地主管征收機關决定所得稅額之通知畫後應各依納 一稅期限向輕收稅款機關繳納所得稅

前項自總者應向經收稅款機關學取上管征收機關規定之正式收據

第三十 俳 肼 政部十替征 收機關應制定各類所得人納稅額通知書**發**交各 地征收機關依暫行條例第十四條之規定通知納稅者

第三十三條 當地主管徵收機關應於收到申報人申 報十五日內爲其所行稅額之决定如申報人請求重行調查時應自接收請求之

日建十日內軍行決定其稅額

第三十 ĮЧ 條 當 地主管征收機關制申報人申報 不實時得指定期限要求申 報人提示有關納稅額之證明文據

申 報 人對於前項要求怠不履行時當地上管 úł: 收機關母 依測直或 其他 方法巡行决定其所得額及納稅額並通知之

申報人受削項通知時應依納稅期限納稅

第三十五 條 常 地士管征 收機關對於扣繳之稅額發現不足時應實合扣繳所得稅者繳足之

\$P ~ <u>~</u> 一十六條 納稅義務人對於扣繳之所得稅認有應行減除者得向當地主管徵收機關聲請退稅

化 蜂 二

, . , . . .

第三十七條 財政部主管徽收機關應製定各類所得額申報表發交各地徵收機關由申報者自行具領填報

前項申報殺得由各地徵收機關委託當地行政機關商會同樂公會郵政局或經收稅數機關存備申報者具領并公告或

揭示之

第三十八餘 各類所得額申報表不得附徵任何費用

第三十九條 當地主管徽收機關應設置各類所得名簿按照申報表及決定通知書之內容將納稅者姓名住址職業所得額決定納稅

額及其他應行記載事項分別記載之

事四十一條,所得稅額決定通知書應分所得種類編號登記

郊四十 條 扣繳所得稅者自繳所得稅者或代繳所得稅者對於調查覆查審查人員要求提示之憑體不得加以 拒絕

申報人對於明知不實 之所得額故爲申報者除依暫行條例第十九條罰鍰或論罪外其有觸犯刑法屬道文書罪之情形

者主管徵收機關並應報請法院法辦

第

四十二條

第 四十三條 徵收所得稅機關人員對於納稅人之所得額納稅額及其證明關係文據應絕對保守祕密邁者糧主管是官查實或於受

害人告發經查實後主管長官應予以撤職或其他懲戒處分觸犯刑法者並應報請法院法辦

四十四條 當地主管徵收機關依暫行條例第十八條第十九條第二十條各數規定科罰時應向受罰人送途處分書對於驗納之罰

款應給予收據

绑

前項處分審及收據總加瓷處罰機關之關防及資資人之名章

第一類營利事業所得稅徵收須知草案

施行綱則第五條所稱分支店營業所在國外而本店在國內者係指分支店營業所全部在國外者而言如分支店一部份在國外者,

在國外部份營學上之盈利應於計算本店純益時將其剔除。

前等六條所稱本店及其分支店之資本互爲劃分者係指分支告之資本及營業完全獨立者而言。

Ξ, 營利事業之資本額有增減時應於增減日起十五日內報告當地主管徵收機關 施行網

py 施行細則第七條第一項所稱之資本不包含信用或勞務之出資。

武 施行輔則第七條第二項所稱之公積金以依法合所規定之公積金爲限

六 如營業年度中資本額有增減者應以該年度資本之各月末平均額爲該年度之資本例如一月份之資本爲十萬元至十月份資本 增加為十五萬元則其資本額應為九個月乘十萬元三個月乘十五萬元之和而以十二個月除之所得之數計爲十一萬二千五百

甲乙兩項營刊事業其營樂期間不滿一、年或營樂年度有變更者計算其所得時應就該營樂期間或新舊交替期間相當於全年度 之一故該期間之資本質額應爲十二萬元之四分之一計爲三萬元該期間所得純養三千元合資本實額三萬元計爲百分之十。 之比例換算其實水類例如營樂期間為三個其所得純益爲三千元資本質額爲十二萬元則三個月相當於全年十二個月之四分

八三前項發案期間不滿一月者作爲一月計算。

九、稱收入總額者係指營樂上實收及可收之總收益而替。

 \overline{C} ` 稱實際開支者係指營業上包付及應付未付之必要合理費用及呆賬折虧盤存消耗以外之其他損費而暫。

稱依法令所規定之公積金以公司法第一百七十條第一第二兩項提存之公積金及超過票面金額發行股票之證價爲限至公積

金已遠資本總額二分二一者其所提之公積金不得作爲法定公積金。

一二、左列各款不能認爲營業上之必要合理費用及招耗如紙稅義務者列入損益計算書中應於計算純益時將其剔除。

上資本心利息

2.股東董事監察人輕協理及其他使用人所攤分之利益

3。自由之捐贈

4.營業上擴充或改革設備之費用

5.房屋工廠倉庫機械工具器具及船舶等之修5. 費用足以增加其原有價值或效用者

6.經營本業及附業以外に損失

7.水水風暴之損失受有保險賠償金之部份

三、營業收益中已納之所得稅應於應納之所得稅額中扣除之

四、資產之估價依估價方法及附表規定計算之

一五、上年疲勞樂之虧損不得列入本年度計算。

六 、 甲乙兩項營利 畢斃因合併解散歇樂轉盤經濟算或清理後其剩餘之財產額超過原有資本質額者就其超過部份服暫行餘列第

附錄三

五

[74] 作 就答課程。

- **-**t: 2、甲乙,兩項營利事業之所得納稅義務者應於每營業年度結算後三個月內填具第一類所得額甲種報告表并依照施行細則第二 4 四條規定提出財產目錄資產負債表損益計算書或其他足以證明其所得額之賬簿文據報告當地主管徵收機關。
- 八 醬利 事樂所得以年計者其營業期間不滿一年或變更營業年度者納稅義務者應於結算後二十日內依照前項手續報告其 þir 得

額。

九 ` ` · · 時勢利事業之所冒能投資本計算者納稅義務者應於結算後一個月內依照本須知第十七項手續報告其所得額。

時營利事業之所得不能按資本計算者納稅義務者應於結算後一個月內依照第一類所得額乙種報告表格式分別境明報行

當地主管徵收機關。

甲乙兩項營利由業因合併解散歇業轉盤而經清算或清理後仍有所得者應填具第一類丙種報告表依照前項手續連同清算或

清理計算書報告其所得節

施行 **檄送當地中央很石或其所委託之代收稅款機關鄭取收據并照第一** 細則第) 第二 第二种 項貨賣之所得應由支付所得之終紀人或付款人於結算或支付時將應課之所得稅款先行打 類所得額丁種報告表格式添日堆明連同扣繳精單報告當 r,

地主管戳收極關

郊一 或資產負債性質之體清海或其 類甲乙兩項納稅義務者遇主**等**徵收機關調查或復查時未能提出該管業年度或前年度交易進出及銀錢收付之必要賬簿 他足資證明之文件者主管徵收機關得選行決定其資本額所得額及其應納稅額。

陷資產佔價方法

- 一致產之估價除本方法別有規定外以原價為標準原價高於時價時以時價為標準但合併解數獻樂轉盤情理 時概以時價 為標準
- 原資指取 得價格或建造價格
- 、取得價格也括資產取得時之代價及因取得升移過於營業上使用而支付之必要費用
- T 建造資格 回括自設計事造裝置以平適合於營業使用移止之一 切 雙用
- Ъ, 特質 好算好當他市 血通 行之價格 而音
- 納號義格者對於估價不能提出 確實證明文件時主管征收機關得巡行估定其價
- t 沟加工改良政政造修理而增加资產之原有價值或效用者其支出之費用應加入原價計算
- 1 居臣工場倉庫學因船舶機械器具工具安修及附屬設備等資產之估價應以目原價中按期扣除折舊後之價額為標準
- 九 南川 ,項計再率照 ,附表乃其說明算定之
- 舊房序機器及其 他固定設備之拆卸設及囚變更配置所支出之費用不得加入原價計算
- **營幣權商標標著作權專利權及各種特許權以限於出價取得者作為資產**
- 一二、前項資產之估價應以自原價中按期折除後之價額爲標準
- 三、前二項資產之指除率依其取得原價與左列規定年數之比例算定之
- (一) 營業權十年
- (二)著作權十年
- 二)府標權專利權及其他各種特許權等各依其取得後法定享有之年數

附 铁

t

、運送品之估價其到達地之時價低於出運時之原價時以到達地之時價爲標準

'nЛ

五. 製成品半製品及未完工程之估價以製造成本為標準但製成品半製品之時價低於製造成本者以時價為標準

一六、副產品之估價以自其時價中除去販賣費用後價格為標準

- 난 商品原料品半製品製成品副產品實地盤存時遇有呆藏變質破壞部份者得酌量減低其估價遇有廢棄或缺少者得剔除之

一八、因實地辯存所生之消耗不得超過帳面盤存數額百分之五

九 銷貨帳款應收帳款應收票據及各項欠款等債權有左列情事之一者得列爲損失

(一) 因倒閉逃匿或受破產之宜告或其他原因致債權之一部或全部不能收囘者

(二)債權中有逾期二年經合法之催收未能收取本金或利息者

前項第二款呆收價權於已列入損失後收回者就其收回之數額列爲收回時年度之收入

分期機選之債權按照其機選期限有利息者并按其利率算出其現價爲佔價標準

-: () •

·二、遞延資産之估價以其有效期間未經過部份之數額爲標準

一二、開辦費之攤提每年至多不得超過原額百分之二十

二四 ` 公司債發行差損命及發行費應按其價證期限分期攤提并以其逐期攤提後之餘額爲估價標準

二五、納稅義務者應於財產目錄中註明原價與時價之差額及其估定之價額

附折存率計算表

工業製品成本計算表

ť	變	4	沿	岩		烟			Ľ			*		利
		•		惟	† † † †				婸	•	÷	鞒		+
	-			धि	1				或			所		
				及					弇			歧		
				附					庫		-	Æ		
				蜀					用			宅		
								<u> </u>	建			雄		
				酸					築			築		
4	K	Ą	台 	備		图			物			物		¥
木	纖	木	鱡	木	鐵	磚	鋼	木	†		 木 	木	鋼	有
				造			骨			骨			骨	
٠				畿			水		架	水		架	水	
				造	-4-		死			猡			泥	
				NE.	皮		或		穰	或		華	政	
				及			礦			磚			磚	
				其					石	_		石		
							万		•	石			石	
製	3 4	造	造	他	造	造	造	造	造	造	造	造	造	i
			1.				=			四四	11	===	六	ì
八	六	0	0	0	六	六		Ŧ.						用
						/	0	五	0	0	0	\circ	\bigcirc	年
			3											*

九丸

耐用	折	舊	耐用	折	台
年数	以原價爲計算制礎者	以卡折城餘額爲基礎。	各 一 年 數	以原價爲計算基礎者	以未折減餘額爲計算基礎者
=	千分之五〇〇	千分之六八四		千分之三三四	千分之五三六
四	千分之二元	下分之四三八	Ћ.	千分之二〇〇	千分之三六九
六 	千分之一、七	下分之三一九	 L:	千分之 四三	千分之二八〇
八	于分之二五五	千分之二五〇	<u></u> 五	千分之一一一	千分之二二六
Ö	千分之一〇〇	一千分之二〇六 一千分之二〇六		千分之九一	千分之一八九
	千分之八三	一千分之一七五.		千分之七七	千分之一六二
74	千分之七一	一千分之一五二	———— Ті.	千分之六七	千分之一四二
六	千分之六三	千分之一三四、	- -	千分之五九	千分之一二七

鐵	八八
木	N
3	11 0
	五

千分之四八	四七一千分之二一	千分之四九	四六一千分之二二
千分之五〇	一四五一千分之二三	千分之五一	四四一千分之二三
千分之五二	一四三一千分之二三	千分之正三	四二一千分之二四
千分之五五	四一千分之二四	干分之五六	四〇一千分之二五
- 千分之五七	三九一千分之二六	一千分之五九	三八一千分之二六
千分之六〇	一三七一千分之二七	千分之 六二	三六一千分之二八
千分之六四	三五 千分之二九	干分之六五	三四 一千分之二九
一千分之六七	一三三一千分之三〇	千分之六九	三二一千分之三一
下分之七二	三二十一千分之三二	一千分之七四	三〇一千分之三四
一 千分之七六	二九一千分之三四	千分之七九	二八一千分之三六
千分之八二	二二十一千分之三七	一千分之八五	二六 千分之三八
千分之八八	一 五 千分之四〇	千分之九一	二四一千分之四二
一 千分之九五	二二三一千分之四三	一千分之九九	二二一千分之四五
千分之一〇四	二二一千分之四八	一千分之一〇九	二〇一千分之五〇
千分之一一四	一九一千分之五三	一千分之二二〇	一八一千分之五六

鲋

四八一千分之二一	千分之四七	四九八千分之二〇	千分之四六
五〇一千分之二〇	一千分之四五	五一一千分之二〇	千分之四四
五二一千分之、九	一千分之四三	五三 千分之一九	千分之四三
五四一千分之一九	一千分之四二	五五. 千分之一九	千分之四一
五六一千分之一八	一千分之四〇	一五七 一千分之一八	千分之四〇
五八 一千分之一七	千分之三九	五九 干分之一七	千分之三八
·六〇 一千分之一七	千分之三八		

、第一蔑規定各種固定資產之最短耐用年數

二、第二表規定各種固定資產之最大折舊率

三、各種固定資產應依規定耐用年數查見規定折舊率計算折舊額

四、本年度之折舊額如超過規定之折舊學而其歷年累計之折舊額未超過依照規定折舊學所折減之累計額時在未超過之限度內

伤患有效

· 天、使用年數已達規定年限而其折舊累計額未滿原價十分之九者仍得繼續行使折舊但以滿原價十分之九爲限 五 如採用以原價爲計算基礎之折舊方法世累計額達原價十分之九以後不得再行折舊

固定資產在取得時已經過相當年限之使用者應按耐用牟數就其未使用牟數照規定折舊率計算

妻中所列之折舊摩均以一年為計算單位如不滿一年者應照期間之長短比例計算之· **腾定资产在超過相當年數使用後其原價遇有增加或減少時就其增加或減少後之價額按照未使用年數之折舊率計算**

用去原料 期初存料 $\times \times \times \times \times \times$ 附 $\times \times \times \times \times \times$ 本期進料 \times \times \times \times $\times \times \times \| \times \times$ 減期未存料。 銯 直接人工 間接費用 \equiv 薪給報酬 $\times \times \times \times \times$ 房池和 $\times \times \times \times^{1}$ $\times \times \times \times \times$ 膳宿費 物料費 $\times \times \times \times \times$ 燃料費 $\times \times \times \times \times \times$ $\times \times \times \times \times \times$ 動力設 水電費 修理費 $\times \times \times \times \times \times$ 運送費 $\times \times \times \times \times$ 保險資 $\times \times \times \times \times$ (包括貨品房屋) $\times \times \times \times \times$ 稅 前 $\times \times \times \times \times \times$ 文段費 消耗費 $\times \times \times \times \times$ 醫術費 $^{\scriptscriptstyle \dagger} \times \times \times ^{\scriptscriptstyle \dagger} \times \times ^{\scriptscriptstyle \dagger}$ 消防費 $\times \times \times_{n} \times \times$ 折剪費 獎勵費 $\times \times \times \times \times \times$ 醫藥費 $\times \times \times |\times \times|$ $\times \times \times \| \times \times \|$ 撫劃貨 職工保健娛樂費 $\times \times \times \| \times \times \|$ 職工子女教育背 $\times \times \times \times \times \times$ 棄 支 $\times \times \times | \times \times |$ $|\times \times \times |\times \times$ 本期製造費用 加 期初在製品 $\times \times |\times \times \times |\times \times |$ 減。期末在製品。

 $|X \times | \times X \times | \times \times$

本期製品成本

第二類薪給報酬所得稅徵收須知草案

一、公務人員之範圍如左

1.各級黨部及其所屬各機關之人員

2.中央及地方政府及其所劉機關之人員

3.國立及省市縣立學校之職員數員

4。官營事業之人員

5.地方自治團體之人員

6.其他依法令從事公務之人員

- <u>-</u> 削了 項所列各機關團體之侯役工人非公務人員應屬於其他從事各樂者之範圍

三、從事公務之人員無國籍職務之別其薪給報酬之所得均照施行細則第二十七條第三款規定扣繳所得稅

四、公務人員因公支領之費用不屬於薪給報酬之範圍不予課稅

五、公務人員之薪給報酬按其原支額計算課稅不得減除任何費用

六、 自由職業者及其他從事各業者除本業務上勤勞所得之薪給報酬外有兼營本業務有關之營利事業者其薪給報酬所得與營利

所得應分別計算課稅

七、業務上薪給報酬之所得如爲物品或有價證券以給予時之市價折合法幣計算之

八、施行細則第十七條規定得予減除之開支以設有樂務所者爲限

九、左列各數屬於前項同條第四款所規定之開支

1.業務用具修理費

2.廣告費

3.公會會費

4.交員郵電及其他雜費

一〇、勞工之人身保險費用得於薪給報酬內滅除之

一〇一〇四个阿賀工作及要养年四十四的人

一一、自由職業者及其他從事各業者設有聯合業務所得應就其分攤之約定各別計算其收入及支出 一二、新給報酬之所得以月計者其不足一月之所得應就其所得之實額按原支額計算。「枕例如某甲月薪定額四百元於半個月時離

職實支二百元應按二百元之額照原支四百元之稅率計算課稅四元八角

三、公務機關或雇主未能按月發給全薪者依左列規定計算課稅

1.折扣發薪者先就已發寬額之稅率計算課稅至補發時再以補發部分與已發部分合併計算補繳稅款例如某甲月薪三百元先

赞片成一百八十元暫照先發部分之稅率計算课稅二元二角至補贊四成一百二十元時再與已發部分合併計算即照三百元

之稅率每月課稅五元六角除已繳二元二角外每月應補繳三元四角

2.以借支方式代替發薪者。就其各該月所借之質額照前款之計算方法補繳稅款

29 **聯給報酬所得以年計者以一年所得之總額用一年之月數除之其所得之數部爲每月之平均數例如某甲年薪一千二百元用十**

附 錄 三

Pi

二除之每月平均一百元課稅六角十二個月共應課稅七元二角於支付時一併扣繳

五 、所得有定期者例如薪給報酬以季或半年計算者或定期之給予金均屬之以該期間之月數與所得之金額照前項方法平均計算

<u>*</u>

六 ` 薪 每月月薪三百元之數相加則某甲每月平均所得爲四百元應按月課稅九元六角除按月已扣繳稅款五元、角外每月 繳納所得稅五元六角至年終又支領年獎金一千二百元應就年獎金額用一年之月數除之其所得之每月平均數爲一百元再與 四元全年應補稅款合共四十八元於支付此項年獎金時一併補繳之其在該年內每月月貳如有增減者應於 給報酬之所得同時有以月計者及以一年計者或有定期之所得在二種以上時應合併平均計算之例如某甲月薪三百元按月 補稅時比照上列 | 尙須 補 方 秕

一七、薪給報酬所得納稅額照附表計算之

法

計算之

八 各機關長官或各雇主於每月發給薪給報酬時應將其直接所屬公務人員或其使用人應納之所得稅分別扣 地中 央銀行或其所委託之代收稅款機關掣取收據並填具第二類甲種或丙種所得額報告表連同扣繳清單報告當地主管征收 下按月直 接繳送當

九 ` 自由 、職業者及其他從事各業者之所得如無固定支付機關或雇主者應自民國二十六年一月一日起每六個月終結算 一次就其

機關

如遇有本須知第十三項至第十六項情事者扣繳機關於報告時應另單載明

各月所得平均領域具第二類乙種報告表如須扣除費用者並應連同收支計算表於結算日報告當地主管徵收機關核定其所得

額及應納稅額並於報告日起二十日內將應納之稅款繳送當地中央銀行或其所委託之代收稅款機關掣取 收據

二〇、自由職業者及其他從事各樂者對於主管徵收機關調查或復查時未能提出證明文件簿據者上管徵收機關得就其樂務之狀況

第三類證券存款所得稅征收須知草案

- 一、公債包含中央或地方政府發行之價票庫券證券題券
- 二、股票利息係指股息而言
- 一、存款利息包含左列各數
- (1)銀行變莊所收存款之利息
- (2)長菱巻小町虎園豊支司し皆風公司町虎を

Py •

- (2)銀錢業外商號團體及個人借與公司商號款項之利息
- 五、凡屬於教育慈善機關或關體之其命存款應用該機關或團體之戶名由存款機關於收受存款時報明當地主管征收機關核准其 在二十六年一月 日以前存入或不用酸機關關體戶名者應於開征日起一個月內補報或改正之其不補報或改正者以普通存

銀行錢莊之放款及銀錢業同業間或其分支店間之往來款項其所生之利息應購入營業收益項下計算不征收存款利息所得稅

款論

六、以公債作為基金或抵押品者其由公債所得之利息應照扣所得稅但數資點善機關或團體之基金得提出監督或管理機關或其

他確實證明文件向主管征收機關聲請遇稅

七 濤願被保險人滿期領受之保險金額超過保險費總額者其超過部分視爲存款利息之所得照條例第六條稅率課稅但勞工保險

金額兔子課稅

附餘三

八、支付公債利息之機關應於每屆付息時在所得息金總額內先擔千分之五十所得稅款轍送當地中央銀行或其所委託之代收稅

款機關製取收據並填具第三類甲種所得額報告表報告當地主管征收機關

九、體行公司債之股份有限公司應於每屆支付價息時在所得息金總數額內先扣千分之五十所得稅款繳送當地中央銀行或其所

委託之代收稅款機關掣取收據并增具第三類乙種所得額報告賽報告當地主管征收機關

〇、股份有限公司之董事或股份兩合公司之無限責任股東及監察人應於每届發給股息時在所付息金總額內先扣干分之五十所

得稅款繳送當地中央銀行或其所委託之代收稅款機關擊取收擔并壞具第三類丙種所得額報告表報告當地注管征收機關

一、收受存款之行號應於每次結算利息時在息金內養拍干分之五十所得稅款繳送辦地中央銀行或其所養說之代收稅款機關擊

取收據並墳具第三類丁種所得額報告表報告當地主管征收機關

一二、本須知第七項規定保驗金額之所得應由保險人於支付時按照前項手續和繳所得稅并增具第三類戊種所得額報告談報告雲

地主管徵收機関

三、扣繳公司債息股息之機關於報告所得額時應照都定格式填具納稅義務人清單一併附報